

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 20 „Kujawskie dzieci” w Inowrocławiu przy ul. Wojska Polskiego 13a przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Alicję Kuberską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 13.11.2019 r. do 02.12.2019 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOI-I.0052.291.2019 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 209/2019 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 31 lipca 2019 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2018 rok w zakresie:

1. wydatków,
2. oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

USTALENIA OGÓLNE:

1. Działalność Przedszkola nr 20 „Kujawskie dzieci” oparta jest na statucie.
2. Przedszkole jest jednostką budżetową.

Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych. Obsługę ekonomiczno – administracyjną placówki prowadzi Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Inowrocławiu. Księgowość prowadzona jest systemem komputerowym na podstawie zakładowego planu kont.

3. Organem prowadzącym przedszkole jest Miasto Inowrocław.

4. Placówka usytuowana jest w Inowrocławiu w dwóch budynkach:
 - a) przy ul. Wojska Polskiego 13a - siedziba główna,
 - b) przy ul. Iwana Alejnika 13.
5. Dyrektorem przedszkola jest Pani Magdalena Zwolińska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2008 r.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE :

I. Kontrola wydatków roku 2018

Kontrola wydatków przedszkola w roku 2018 miała na celu zbadanie faktycznie poniesionych wydatków na działalność podstawową przedszkola, wydatków konta dochodów oraz wydatków konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

- a) wyciągi bankowe – dot. konta podstawowego przedszkola z 2018 roku w ilości 166 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów przedszkola z 2018 roku w ilości 249 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS przedszkola z 2018 roku w ilości 70 sztuk,
- d) dokumentację źródłową,
- e) sprawozdania Rb- 27S, Rb- 34 S oraz Rb-28S za 2018 rok.

Sprawdzając dokumentację źródłową zwracano szczególną uwagę na:

- prawidłowe klasyfikowanie paragrafowe kosztów,
- celowość wydatków,
- gospodarność i legalność,
- stosowanie procedur kontroli zarządczej.

Ogółem sprawdzono 100 % wydatków roku 2018.

A. KONTO PODSTAWOWE PRZEDSZKOLA

1. W 2018 roku na konto podstawowe przedszkola **wpłynęła** kwota **2.554.203,00 zł** tytułem uruchomienia środków.
2. W 2018 roku z ww. konta bankowego przedszkola poniesiono faktyczne **wydatki** w ogólnej kwocie **2.553.707,86 zł**, w tym:
 - a) wynagrodzenia pracownicze 1.257.145,39 zł,
 - b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 1.017.050,07 zł
 - c) zapłata za faktury 162.502,40 zł,
 - d) refundacja odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 117.010,00 zł.

Różnicę w kwocie **495,14 zł** pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 2.554.203,00 zł, a wydatkami z konta w wysokości 2.553.707,86 zł stanowią zwroty w dniach 27,28 oraz 31 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 164,165,166) środków do Urzędu Miasta z tytułu zerowania konta.

3. W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej wykazano wydatki na ogólną kwotę 2.553.707,86 zł, w tym:

Rozdział 80104 – Przedszkola – 2.295.274,47 zł,

Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne – 256.883,83 zł,

Rozdział 80195- Pozostała działalność – 1.549,56 zł.

Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2018 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

B. KONTO DOCHODÓW PRZEDSZKOLA

1. W 2018 roku na konto bankowe dochodów przedszkola wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **246.764,44 zł** w tym:
 - a) wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego (rozdział 80104 § 066) 50.226,00 zł,

b) wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego (rozdział 80148 § 067) 173.321,52 zł,

c) wpływy z pozostałych odsetek – odsetki bankowe oraz od czesnego (rozdział 80104 § 092) 313,75 zł,

d) wpływy z pozostałych odsetek – odsetki od wyżywienia (rozdział 80148 § 092) 74,33 zł,

e) wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej (rozdział 80104 § 0960) 6.040,04 zł,

f) wpływy z usług – wyżywienie personelu (rozdział 80148 § 083) 2.965,00 zł,

g) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80104 oraz 80148 § 2400) 13.823,80 zł.

2. W 2018 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono faktyczne wydatki

w ogólnej kwocie **248.466,40 zł** i dotyczyły one:

a) zapłaty za faktury (rozdział 80104 i rozdział 80148 §§ 4210, 4240, 4260,4270,4280, 4300, 4360, 4610) 62.070,65 zł,

b) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80104 i rozdział 80148 § 2400) 13.823,80 zł,

c) zakup środków żywności (rozdział 80104 i 80148 § 4220) 172.571,95 zł.

3. Rozliczenie konta dochodów za 2018 rok:

a) saldo bankowe na dzień 01.01.2018r. 13.823,80 zł,

b) dochody w 2018 r. + 246.764,44 zł,

c) wydatki w roku 2018 r. - 248.466,40 zł

e) saldo bankowe na dzień 31.12.2018 r 12.121,84 zł

co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 249 z dnia 31.12.2018 r.

Sprawozdanie roczne Rb-34 S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za 2018 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

C.KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

1. W 2018 roku na konto bankowe zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przedszkola wpłynęły środki w ogólnej kwocie **166.063,56 zł** w tym:

- a) odpis (po zmianach) 117.010,00 zł,
- b) odsetki bankowe 223,56 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 48.830,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS posiadało saldo początkowe w wysokości 3.522,19 zł.

1. W 2018 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie **164.453,84 zł** w tym:

- a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 44.000,00 zł,
- b) wypłaty świadczeń socjalnych w ogólnej kwocie 120.453,84 zł w tym:
 - *Wielkanoc* 31.420,00zł,
 - *świadczenia urlopowe* 27.763,84 zł,
 - *dofinansowanie wypoczynku letniego* 34.200,00 zł,
 - *Boże Narodzenie* 26.570,00 zł,
 - *zapomoga* 500,00 zł.

3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2018 rok:

- a) saldo początkowe + 3.522,19 zł
 - b) wpływy na konto w 2018 r. + 166.063,56 zł,
 - c) wydatki w roku 2018 r. - 164.453,84 zł
 - d) saldo bankowe na dzień 31.12.2018 r. + 5.131,91 zł
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 70 z dnia 31.12.2018 r.

II. Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej

1. Zgodnie z treścią art.68 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869 t.j.) kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Celem kontroli zarządczej (art. 68 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych) jest zapewnienie w szczególności:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem.

3. Stosownie do przepisów art. 69 ust. 1 pkt 3 Ustawy o finansach publicznych zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

4. W jednostce kontrolowanej funkcjonuje regulamin kontroli zarządczej, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola nr 10/2017 z dnia 26 listopada 2017 r.

5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i stwierdzono, że:

a) dyrektor przedszkola przeprowadza systematyczne kontrole podległych pracowników pionu administracyjno-gospodarczego m.in. w zakresie kontroli magazynu żywności, dyscypliny pracy, dbałości o ład i porządek, terminowości prowadzenia dokumentacji przedszkolnej pracowników oraz dzieci uczęszczających do przedszkola, przestrzegania terminów wydawania odzieży ochronnej, badań okresowych pracowników,

b) w 2018 roku dyrektor przedszkola przeprowadziła 382 takie kontrole,

c) odzwierciedleniem przeprowadzonych kontroli są zapisy w kartach kontroli założonych dla każdego pracownika.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówione zostały z Dyrektorem jednostki kontrolowanej na naradzie pokontrolnej w dniu 03 grudnia 2019 r.

Poinformowano o prawie zgłoszenia zastrzeżeń co do treści protokołu w terminie 7 dni od dnia zapoznania się z treścią protokołu.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole Dyrektor nie wniosła zastrzeżeń.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli zewnętrznych pod pozycją nr 120.

Inowrocław, dnia 03.12.2019 r.

Przeprowadzający kontrolę:

/ - / A. Batkowska

/ - / A. Kuberska

Kierownictwo jednostki

Kontrolowanej:

/ - / M. Zwolińska