

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 2 „U Jasia i Małgosi” w Inowrocławiu przy ul. Harcerstwa Polskiego 6a przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 07.07.2021 r. do 26.07.2021 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.200.2021 wydane w oparciu o § 48 ust. 3 i § 53 załącznika do zarządzenia nr 81/2021 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 14 kwietnia 2021 zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2020 rok w zakresie:

1. wydatków,
2. oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

USTALENIA OGÓLNE:

1. Działalność Przedszkola nr 2 „U Jasia i Małgosi” 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 przy ul. Harcerstwa Polskiego 6a.
5. Dyrektorem przedszkola jest Pani Beata Drogowska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2007 r.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE :

I. Kontrola wydatków roku 2020

Kontrola wydatków przedszkola w roku 2020 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 2020 roku w ilości 168 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów przedszkola z 2020 roku w ilości 228 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS przedszkola z 2020 roku w ilości 97 sztuk,
- d) dokumentację źródłową,
- e) bilans oraz sprawozdania Rb- 27S, Rb- 28 S, Rb-34S za 2020 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 2020.

A. KONTO PODSTAWOWE PRZEDSZKOLA

1. W 2020 roku na ww. konto bankowe przedszkola **wpłynęła** kwota **2.070.041,93 zł** tytułem uruchomienia środków.

2. W 2020 roku z ww. konta bankowego przedszkola poniesiono faktyczne **wydatki** w ogólnej kwocie **2.070.037,90 zł**, w tym:
 - a) przelew wynagrodzeń pracowniczych netto 1.094.370,58 zł,
 - b) przelew potrąceń od wynagrodzeń 720.593,20 zł,
 - c) zapłata za faktury 165.470,12 zł,
 - d) refundacja odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 89.604,00 zł.

Różnicę w kwocie **4,03 zł** pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 2.070.041,93 zł, a wydatkami z konta w wysokości 2.070.037,90 zł stanowi zwrot w dniu 31 grudnia 2020 roku (wyciąg bankowy nr 168) środków do Urzędu Miasta z tytułu zerowania konta.

3. W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę 2.070.037,90 zł, w tym:

Rozdział 80104 – Przedszkola – 1.867.922,71 zł,

Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne – 201.415,40 zł,

Rozdział 80195- Pozostała działalność – 699,79 zł.

Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

B. KONTO DOCHODÓW PRZEDSZKOLA

1. W 2020 roku na ww. konto bankowe przedszkola wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **143.486,51 zł** w tym:

- a) wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego - czesne (rozdział 80104 § 0966) 27.179,00 zł,
- b) wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego (rozdział 80148 § 0670) 105.226,55 zł,
- c) wpływy z usług – wpłata za wyżywienie nauczyciela (rozdział 80148 § 083) 1.578,00 zł,
- d) wpływy z pozostałych odsetek (rozdział 80104 i rozdział 80148 § 0920) 214,39 zł,
- e) otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej (rozdział 80104 § 0960) 4.368,60 zł,
- f) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80104 i rozdział 80148 § 2400) 4.919,97 zł.

2. W 2020 roku z ww. konta bankowego przedszkola poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie **112.833,09 zł** i dotyczyły one:

- a) zapłata za faktury (rozdział 80104 §§ 4210, 4240, 4300, 4360, 4610,) 15.898,79 zł,
- b) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80104 i rozdział 80148 § 2400) 4.919,97 zł,
- c) zakup środków żywności (rozdział 80148 § 4220) 92.014,33 zł.

3. Rozliczenie konta dochodów za 2020 rok:

- a) saldo bankowe na dzień 01.01.2020 r. + 4.919,97 zł,
 - b) dochody w 2020 r. + 143.486,51 zł,
 - c) wydatki w roku 2020 r. - 112.833,09 zł,
 - e) saldo bankowe na dzień 30.12.2020 r. + 35.573,39 zł
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 228 z dnia 30.12.2020 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 2020 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

B. KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

1. W 2020 roku na ww. konto bankowe przedszkola wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **153.484,88 zł** w tym:

- a) odpis (po zmianach) 89.604,00 zł,
- b) odsetki bankowe 59,88 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 63.821,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS posiadało saldo początkowe w wysokości 9.860,13 zł.

2. W 2020 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki

w ogólnej kwocie **149.420,03 zł** w tym:

- a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 51.000,00 zł,
- b) wypłaty świadczeń w ogólnej kwocie 98.420,03 zł w tym:
 - *Wielkanoc* 15.975,00 zł,
 - *świadczenia urlopowe* 26.875,03 zł,
 - *dofinansowanie wypoczynku letniego* – 15.685,00 zł,
 - *Boże Narodzenie* 36.285,00 zł,
 - *zapomogi losowe* 3.600,00 zł.

3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2020 rok:

- a) saldo początkowe + 9.860,13 zł ,
 - b) wpływy na konto w 2020 r. + 153.484,88 zł,
 - c) wydatki w roku 2020 r. - 149.420,03 zł,
 - d) saldo bankowe na dzień 30.12.2020 r. + 13.924,98 zł
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 97 z dnia 30.12.2020 r.

II. Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej

1. Zgodnie z treścią art.68 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami), 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. Dyrektor Przedszkola nr 2 „U Jasia i Małgosi” Zarządzeniem nr 21/2010 z dnia 29 listopada 2010 r. wprowadziła regulamin kontroli zarządczej.

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 poprzez porównanie stanu ewidencyjnego ze stanem faktycznym, kontroli dyscypliny pracy, dbałości o ład i porządek, terminowości prowadzenia dokumentacji przedszkolnej pracowników oraz dzieci uczęszczających do przedszkola, terminowości windykacji należności za przedszkole, kontroli ewidencji czasu pracy, spraw kadrowych, przestrzegania terminów wydawania odzieży ochronnej, badań okresowych pracowników,

b) w 2020 roku dyrektor przedszkola przeprowadziła 377 takich kontroli,

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 27 lipca 2021 r.

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

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 7.

Inowrocław, dnia 27.07.2021 r.

Przeprowadzający kontrolę:

/ - / A. Batkowska

/ - / K. Góralska

Dyrektor Przedszkola nr 2:

/ - / B. Drogowska