

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 14 „Muzyczna kraina” w Inowrocławiu przy ul. Świętego Ducha 86 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 27.07.2021 r. do 20.08.2021 r.

### **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.225.2021 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 14 „Muzyczna kraina” 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 czterech budynkach tj.:

- a) przy ul. Św. Ducha 86,
- b) przy ul. Jacewskiej 16,
- c) przy ul. Marii Skłodowskiej-Curie 41,
- d) przy ul. Poznańskiej 47.

5. Dyrektorem przedszkola jest Pani Jolanta Mrówczyńska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.09.2004 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 199 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów przedszkola z 2020 roku w ilości 253 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS przedszkola z 2020 roku w ilości 109 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 **7.294.850,82 zł** tytułem uruchomienia środków.
  
2. W 2020 roku z ww. konta bankowego przedszkola poniesiono faktyczne **wydatki** w ogólnej kwocie **7.294.726,12 zł**, w tym:
  - a) przelew wynagrodzeń pracowniczych netto 3.836.258,74zł,
  - b) przelew potrąceń od wynagrodzeń 2.672.904,81 zł,
  - c) zapłata za faktury 484.912,57 zł,
  - d) refundacja odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 300.650,00 zł.

Różnicę w kwocie **124,70 zł** pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 7.294.850,92 zł, a wydatkami z konta w wysokości 7.294.726,12 zł stanowi zwrot w dniu 31 grudnia 2020 roku ( wyciąg bankowy nr 199 ) 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 7.294.726,12 zł, w tym:

Rozdział 80104 – Przedszkola – 6.367.790,57 zł,

Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne – 680.570,50 zł,

Rozdział 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego – 170.002,05 zł,

Rozdział 85404 - Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka – 74.163,00 zł,

Rozdział 90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska – 2.200,00 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 **442.803,72 zł** w tym:

- a) wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego - czesne ( rozdział 80104 § 0660 ) 73.868,99 zł,
- b) wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego (rozdział 80148 § 0670 ) 322.782,46 zł,
- c) wpływy z usług – wpłata za wyżywienie nauczyciela (rozdział 80148 § 0830) 3.387,00 zł,
- d) wpływy z pozostałych odsetek ( rozdział 80104 i rozdział 80148 § 0920 ) 784,58 zł,
- e) wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów ( rozdział 80104 § 0950 ) 3.485,07 zł,
- f) wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej ( rozdział 80104 § 0960 ) 700,86 zł,
- g) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej ( rozdział 80104 i rozdział 80148 § 2400 ) 37.794,76 zł.

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

w ogólnej kwocie **398.767,36 zł** i dotyczyły one:

- a) zapłata za faktury (rozdział 80104 §§ 3020,4210, 4240,4280, 4300, 4360, 4610,4700) 80.082,28 zł,
- b) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej ( rozdział 80104 i rozdział 80148 § 2400 ) 37.794,76 zł,
- c) zakup środków żywności ( rozdział 80148 § 4220 ) 280.890,32 zł.

3. Rozliczenie konta dochodów za 2020 rok:

- a) saldo bankowe na dzień 01.01.2020 r. + 37.794,76 zł,
- b) dochody w 2020 r. + 442.803,72 zł,
- c) wydatki w roku 2020 r. - 398.767,36 zł,

e) saldo bankowe na dzień 31.12.2020 r. + 81.831,12zł  
co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 253 z dnia 31.12.2020 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 **378.598,16 zł** w tym:

- a) odpis ( po zmianach) 300.650,00 zł,
- b) odsetki bankowe 53,16 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 77.895,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS posiadało saldo początkowe w wysokości 3.671,24 zł.

2. W 2020 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie **378.035,93 zł** w tym:

- a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 86.000,00 zł,
- b) wypłaty świadczeń w ogólnej kwocie 292.035,93 zł w tym:
  - *Wielkanoc* 54.775,00 zł,
  - *świadczenia urlopowe* 82.618,93 zł,
  - *dofinansowanie wypoczynku letniego* – 58.400,00 zł,
  - *dofinansowanie wypoczynku dzieci* – 3.800,00 zł,
  - *Boże Narodzenie* 91.452,00 zł,
  - *zapomogi losowe* 990,00 zł.

3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2020 rok:

- a) saldo początkowe + 3.671,24 zł ,
- b) wpływy na konto w 2020 r. + 378.598,16 zł,
- c) wydatki w roku 2020 r. - 378.035,93 zł,
- d) saldo bankowe na dzień 30.12.2020 r. + 4.233,47 zł

co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 109 z dnia 28.12.2020 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 14 „Muzyczna kraina” Zarządzeniem nr 46/2010 z dnia 30 listopada 2010 r. wprowadziła regulamin kontroli zarządczej.

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

a) dyrektor przedszkola przeprowadza systematycznie 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) 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 25 sierpnia 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 54 .

Inowrocław, dnia 25 .08.2021 r.

Przeprowadzający kontrolę:

/ - / A. Batkowska

/ - / K. Góralska

Dyrektor Przedszkola nr 14:

/ - / J. Mrówczyńska