

PROTOKÓŁ

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

- inspektora Małgorzatę Gruszecką,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 15.05.2023 r. do 02.06.2023 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.216.2023 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 226/2022 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 14 grudnia 2022 r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2022 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. Tadeusza Chęsego 13.
5. Dyrektorem przedszkola jest Pani Magdalena Zwolińska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2008 r.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE :

I. Kontrola wydatków roku 2022

Kontrola wydatków przedszkola w roku 2022 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 2022 roku w ilości 218 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów przedszkola z 2022 roku w ilości 243 sztuki,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS przedszkola z 2022 roku w ilości 60 sztuk,
- d) dokumentację źródłową,
- e) sprawozdania Rb- 27S, Rb-28S oraz bilans za 2022 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 2022.

A. KONTO PODSTAWOWE PRZEDSZKOLA

1. W 2022 roku na konto podstawowe przedszkola wpłynęła kwota 3.434.914,00 zł tytułem uruchomienia środków.
2. W 2018 roku z ww. konta bankowego przedszkola poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie 3.429.749,12 zł, w tym:
 - a) wynagrodzenia pracownicze 1.757.172,13 zł,
 - b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 1.251.553,87 zł
 - c) zapłata za faktury 277.099,72 zł,
 - d) refundacja odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 142.155,00 zł,
 - e) prowizje bankowe 1.768,40 zł.

Różnicę w kwocie 5.165,78 zł pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 3.434.914,90 zł, a wydatkami z konta w wysokości 3.429.749,12 zł stanowią zwroty w dniach 29 grudnia i 30 grudnia 2022 roku 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 3.429.749,12 zł, w tym:

Rozdział 80104 – Przedszkola – 3.009.834,19 zł,

Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne – 403.999,93 zł,

Rozdział 80195- Pozostała działalność – 14.100,00 zł,

Rozdział 90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska 1.815,00 zł.

Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2022 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

B. KONTO DOCHODÓW PRZEDSZKOLA

1. W 2022 roku na konto bankowe dochodów przedszkola wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie 270.983,39 zł w tym:

- a) wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego (rozdział 80104 § 0660) 52.220,28 zł,
- b) wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego (rozdział 80148 § 067) 210.204,61 zł,
- c) wpływy z pozostałych odsetek – odsetki od czesnego i wyżywienia 94,38 zł,
- d) wpływy z pozostałych odsetek – odsetki bankowe 1.279,33 zł,
- e) wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej (rozdział 80104 § 0960) 1.258,79 zł,
- f) wpływy z usług – wyżywienie personelu (rozdział 80148 § 083) 5.926,00 zł,
- g) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80104 oraz 80148 § 2400) 19.802,24 zł.

2. W 2018 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie 293.134,51 zł i dotyczyły one:

- a) zapłaty za faktury (rozdział 80104 i rozdział 80148 §§ 4210, 4220, 4270, 4300) 273.331,87 zł,
- b) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80104 i rozdział 80148 § 2400) 19.802,24 zł,
- c) prowizje bankowe 0,40 zł.

3. Rozliczenie konta dochodów za 2022 rok:

- a) saldo bankowe na dzień 03.01.2022r. 19.802,24 zł,
- b) dochody w 2022 r. + 270.983,39 zł,
- c) wydatki w roku 2022 r. - 273.332,27 zł
- e) saldo bankowe na dzień 30.12.2022 r 17.453,36 zł

co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 243 z dnia 30.12.2022 r.

C.KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

1. W 2022 roku na konto bankowe zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przedszkola wpłynęły środki w ogólnej kwocie 168.788,73 zł w tym:

- a) odpis (po zmianach) 142.155,00 zł,
- b) odsetki bankowe 1.353,73 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 25.280,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS posiadało saldo początkowe w wysokości 5.355,11 zł.

1. W 2022 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie 165.675,03 zł w tym:

- a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 24.000,00 zł,
- b) wypłaty świadczeń socjalnych w ogólnej kwocie 141.675,03 zł w tym:
 - Wielkanoc 34.810,00zł,
 - świadczenia urlopowe 33.725,03 zł,
 - dofinansowanie wypoczynku letniego 36.460,00 zł,
 - Boże Narodzenie 36.080,00 zł,
 - dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników 600,00 zł.

3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2022 rok:

- a) saldo początkowe + 5.355,11 zł
 - b) wpływy na konto w 2022 r. + 168.788,73 zł,
 - c) wydatki w roku 2022 r. - 165.675,03 zł
 - d) saldo bankowe na dzień 30.12.2022 r. + 8.468,81 zł
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 60 z dnia 30.12.2022 r.

Zgodnie z protokołem przyznano świadczenia na kwotę 166.075,03 zł łącznie, jednak świadczenie w wysokości 400 zł nie zostało odebrane (zgodnie z listą z dnia 2 grudnia. Kwota ta wróciła na rachunek bankowy jednostki.)

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 2022 roku dyrektor przedszkola przeprowadziła 422 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 5 czerwca 2023r.

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 1.

Inowrocław, dnia 05.06.2023 r.

Przeprowadzający kontrolę:

/ - / M. Gruszecka

/ - / K. Góralska

Kierownictwo jednostki

kontrolowanej:

/ - / M. Zwolińska