

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 14 „Muzyczna kraina” w Inowrocławiu przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- inspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 15.07.2024 - 09.08.2024 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.342.2024 wydane w oparciu o § 49 ust. 3 i § 54 załącznika do zarządzenia nr 82/2024 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 14 czerwca 2024 zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2023 rok w zakresie:

1. Wydatków,
2. Gospodarki Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

USTALENIA OGÓLNE:

1. Działalność Przedszkola nr 14 „Muzyczna kraina ” oparta jest na statucie.
2. Przedszkole jest jednostką budżetową.
3. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych.
4. Obsługę ekonomiczno – administracyjną placówki prowadzi Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Inowrocławiu.
5. Organem prowadzącym przedszkole jest Miasto Inowrocław.

6. 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.

Dyrektorem przedszkola jest Pani Jolanta Mrówczyńska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.09.2004 r.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE :

I. Kontrola wydatków roku 2023

Kontrola wydatków przedszkola w roku 2023 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 2023 roku w ilości 241 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów przedszkola z 2023 roku w ilości 253 sztuki,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS przedszkola z 2023 roku w ilości 92 sztuki,
- d) dokumentację źródłową,
- e) bilans oraz sprawozdania Rb- 27S, Rb- 28 S, Rb-34S za 2023 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 2023.

A. KONTO PODSTAWOWE PRZEDSZKOLA

1. W 2023 roku na ww. konto bankowe przedszkola **wpłynęła** kwota **9.652.438,11 zł** tytułem uruchomienia środków.

2. W 2023 roku z ww. konta bankowego przedszkola poniesiono faktyczne **wydatki** w ogólnej kwocie **9.651.421,61 zł**, w tym:
 - a) przelew wynagrodzeń pracowniczych netto 5.210.444,19 zł,
 - b) przelew potrąceń od wynagrodzeń 3.492.520,69 zł,
 - c) zapłata za faktury 572.545,73 zł,
 - d) refundacja odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 375.911,00 zł.

Różnicę w kwocie **1016,50 zł** pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 9.652.438,11 zł, a wydatkami z konta w wysokości 9.651.421,65 zł stanowi zwrot w dniu 29 grudnia 2023 roku (wyciąg bankowy nr 241) 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 9.651.421,61 zł, w tym:

Rozdział 80104 – Przedszkola – 8.186.333,75 zł,

Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne – 946.139,00 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 – 348.349,86 zł,

Rozdział 80195 – Pozostała działalność – 76.034,00 zł,

Rozdział 85404 - Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka – 92.750,00 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 jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

B. KONTO DOCHODÓW PRZEDSZKOLA

1. W 2023 roku na ww. konto bankowe przedszkola wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **981.607,44 zł** w tym:

a) wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego - czesne (rozdział 80104 § 0660) 160.665,52 zł,

b) wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego (rozdział 80148 § 0670) 696.349,89 zł,

c) wpływy z usług – wpłata za wyżywienie nauczyciela (rozdział 80148 § 0830) 4.416,00 zł,

d) wpływy z pozostałych odsetek (rozdział 80104 i rozdział 80148 § 0920)

11.309,43 zł,

e) wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej (rozdział 80104 § 0960) 1.014,79 zł,

f) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80104 i rozdział 80148 § 2400) 107.851,81 zł.

2. W 2023 roku z ww. konta bankowego przedszkola poniesiono faktyczne wydatki

w ogólnej kwocie **979.879,24 zł** i dotyczyły one:

a) zapłata za faktury (rozdział 80104 § 4210, 4240, 4270, 4300, 4390, 4610, 6060) 173.686,01 zł,

b) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80104 i rozdział 80148 § 2400) 107.851,81 zł,

c) zakup środków żywności (rozdział 80148 § 4220) 698.341,42 zł.

3. Rozliczenie konta dochodów za 2023 rok:

a) saldo bankowe na dzień 01.01.2023 r. + 107.851,81 zł,

b) dochody w 2023 r. + 981.607,44 zł,

c) wydatki w roku 2023 r. - 979.879,24 zł,

d) saldo bankowe na dzień 31.12.2023 r. + 109.580,01 zł,

co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 253 z dnia 31.12.2023 r.

C. KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

1. W 2023 roku na ww. konto bankowe przedszkola wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **451.029,65 zł** w tym:

a) odpis (po zmianach) 375.911,00 zł,

b) odsetki bankowe 3.415,65 zł,

c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 71.703,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS posiadało saldo początkowe w wysokości 10.705,07 zł.

2. W 2023 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki

w ogólnej kwocie **446.511,35 zł** w tym:

a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 59.500,00 zł,

b) wypłaty świadczeń w ogólnej kwocie 387.011,35 zł.

3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2023 rok:

a) saldo początkowe + 10.705,07 zł ,

b) wpływy na konto w 2023 r. + 451.029,65 zł,

c) wydatki w roku 2023 r. - 446.511,35 zł,

d) saldo bankowe na dzień 29.12.2023 r. + 15.223,37 zł,

co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 92 z dnia 29.12.2023r.

II. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych

1. Kontrola tego zagadnienia miała na celu sprawdzenie prawidłowości naliczania i przekazywania w ustawowym terminie na rachunek bankowy odpisu funduszu oraz prawidłowość dysponowania środkami funduszu.

2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

a) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych opracowany na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W 2023r. obowiązywał regulamin:

a) do dnia 02.03.2023 r. Regulamin będący załącznikiem do zarządzenia nr 11 Dyrektora Przedszkola z dnia 05.03.2021 r.

b) od dnia 03.03.2023r. Regulamin będący załącznikiem do zarządzenia nr 7 Dyrektora Przedszkola z dnia 03.03.2023 r.

c) protokoły z posiedzeń komisji socjalnej zatwierdzających wydatkowanie środków,

d) oświadczenia oraz wnioski pracowników i emerytów,

e) listy płac o nr: 2,3,12,29-34,37,48,51-53,58-65,83,85,92,97,117,120-121,127-131,138,

f) bilans za 2023 rok,

g) dokumenty źródłowe.

3. Dysponentem środków ZFŚS jest Dyrektor Przedszkola nr 14.

4. Na 2023 rok dokonano odpisu w ogólnej kwocie **375.911,00 zł**, w tym:

a) 203.712,00 zł – pracownicy pedagogiczni,

b) 102.059,00 zł – pracownicy administracji i obsługi,

c) 70.140,00 zł – emeryci i renciści.

Ww. środki zostały przekazane na rachunek bankowy Funduszu w wysokościach i terminach zgodnych z zapisami ustawy.

5. W jednostce kontrolowanej udzielane są pożyczki na cele mieszkaniowe. Pożyczki

te są oprocentowane w wysokości 1% od kwoty pożyczki. W badanym okresie udzielono 21 pożyczek, na łączną kwotę **59.500,00 zł**.

6. Wydatkowania środków na cele socjalne dokonywano w oparciu o ustalone na 2023 rok następujące progi dochodowe:

- I grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2022 r. do 2.800,00 zł,
- II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2022 r. od 2.800,01 zł do 4.800,00 zł,
- III grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2022 r. od 4.800,01 zł.

7. W 2023 roku ze środków funduszu dokonano niżej wymienionych wydatków na cele socjalne, na ogólną kwotę **387.011,35 zł**, w tym:

- a) przyznano i wypłacono dofinansowanie w okresie wiosennym i jesiennym dla pracowników, emerytów i rencistów uprawnionych do korzystania z funduszu – 213.560,00 zł,
- b) wypłacono świadczenia urlopowe nauczycielom – 94.483,35 zł,
- c) przyznano i wypłacono dofinansowanie wypoczynku dla pracowników, emerytów i rencistów – 70.568,00 zł,
- d) przyznano i wypłacono zapomogi - 2.200,00 zł,
- e) przyznano i wypłacono dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników – 6.200,00 zł.

8. Sprawdzając dokumentację dotyczącą gospodarowania Funduszem Świadczeń Socjalnych stwierdzono następujące **nieprawidłowości**:

- a) w 2023 roku po mimo zmiany regulaminu ZFŚS stosowano druki umów pożyczek mieszkaniowych z poprzedniego regulaminu,
- b) w regulaminie ZFŚS w §17 ust.7 zapisano, że pożyczki na cele mieszkaniowe są oprocentowane w wysokości 1% rocznie. Natomiast w umowie o udzielenie pożyczki ujęto oprocentowanie w wysokości 1%. W jednostce kontrolowanej każda pożyczka była oprocentowana **w wysokości 1% od kwoty pożyczki**.

c) w umowie w sprawie udzielenia pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS zapisano, że w przypadku rozwiązania stosunku pracy za porozumieniem i zgody nowego zakładu pracy, zadłużenie pracownika z tego tytułu przejmie nowy zakład pracy i dług ten ureguluje.

Dysponentem środków ZFŚS jest dyrektor jednostki, a środki funduszu socjalnego są pomocą dla pracowników, emerytów lub rencistów **tej jednostki**. W związku z powyższym pracownik traci prawo do korzystania ze środków funduszu z chwilą rozwiązania umowy o pracę, a wszelkie zobowiązania winny być z tym dniem rozliczone.

- d) zgodnie z § 17 ust. 6 regulaminu ZFŚS ta sama osoba może być poręczycielem maksymalnie dwóch pożyczek. W badanym okresie pracownik X poręczył pożyczkę czterem pracownikom, a pracownik Y trzem uprawnionym do korzystania z ZFŚS.
- e) w toku kontroli stwierdzono, że zawarta z dyrektorem umowa na pożyczkę na cele mieszkaniowe, podpisana została w imieniu przedszkola przez dyrektora, występującego w umowie jako dyrektor przedszkola oraz pożyczkobiorca. Tryb przyznawania dyrektorowi świadczeń z ZFŚS nie został ustalony w obowiązującym w przedszkolu regulaminie ZFŚS. W omawianym przypadku wystąpił konflikt interesów.
- W jednostce kontrolowanej zatrudnieni są wicedyrektorzy i to oni winni zawrzeć taką umowę z dyrektorem przedszkola.
- Dyrektor tej jednostki tylko jeden raz korzystała z pomocy na cele mieszkaniowe. Uzyskana pożyczka została w całości spłacona w 2023 roku. Nadmienić należy iż pani dyrektor nie korzystała z innych form pomocy z ZFŚS.

9. Rozliczenie konta 851 – „ZFŚS”

- bilans otwarcia	+ 44.113,07 zł
- odpis na ZFŚS	+ 375.911,00 zł
- odsetki bankowe	+ 3.415,65 zł
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	+ 595,00 zł
- wydatki funduszu	- 387.011,35 zł
saldo konta 851 na dzień 30.12.2023 r.	37.023,37 zł

10. Rozliczenie konta bankowego 135

- bilans otwarcia	+ 10.705,07 zł
- odpis na fundusz	+ 375.911,00 zł
- odsetki bankowe	3.415,65 zł
- spłata pożyczek wraz z odsetkami	+ 71.703,00 zł
- wydatki z funduszu	- 387.011,35 zł
- udzielone pożyczki mieszkaniowe	- 59.500,00 zł
saldo bankowe na dzień 29.12.2023 r.	15.223,37 zł

11. Saldo konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wyniosło :

♦ saldo konta 851	37.023,37 zł
♦ saldo konta 135	<u>-15.223,37zł</u>
	21.800,00 zł

i zgodne było z bilansem za 2023 rok i urzędzeniami księgowymi.

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 20 sierpnia 2024r.

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 56 .

Inowrocław, dnia 20.08.2024 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/ - / Alicja Batkowska

/ - / Katarzyna Góralska

Dyrektor Przedszkola nr 14 :

/ - / Jolanta Mrówczyńska