

## **Protokół**

kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Przedszkola Nr 1 w Dęblinie przeprowadzonej przez Jacka Kęcika w 2016 r. za 2015 r.

### **Tematyka kontroli:**

- I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.
- II. W zakresie wykonania planu finansowego jednostki za 2015 r. kontrolą objęto:
  - 1) wykonanie wydatków z wyodrębnionego rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
  - 2) prawidłowość przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych,
  - 3) prawidłowość przyznania i wypłaty ekwiwalentów z niewykorzystany urlop.
  - 4) prawidłowość przyznania i wypłaty odprawy emerytalnej.
- III. Uwagi końcowe.

#### I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

Kontrolę na podstawie umowy przeprowadzono w związku z wykonywaniem uprawnień Burmistrza Miasta Dęblin jako przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego w ramach kontroli zarządczej – II poziom kontroli, w oparciu o przepisy art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm.)

#### I. Zakres kontroli i ustalenia ogólne.

Dyrektorem Miejskiego Przedszkola Nr 1 jest p. . Kierownik jednostki jest umocowana do reprezentowania jednostki na zewnątrz na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza Miasta z dnia 21 września 2008 r. wydanego w oparciu o przepisy art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 466 z późn.zm.).

Główną księgową jednostki p. : zatrudniona na część etatu na podstawie umowy o pracę.

#### II. Wykonanie planu finansowego.

### **ROK 2015**

Z danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki Miejskie Przedszkole Nr 1 w Dęblinie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. wynika, że wydatki wykonane za cały 2015 r. stanowiły kwotę 1.208.607,00 zł.

Kontrolą objęto sposób wydatkowania dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów własnych. Na podstawie danych ze sprawozdania Rb-34S półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2015 do dnia 31 grudnia roku 2015. Ustalono, że dochody wykonane we wskazanym okresie stanowiły kwotę **183.449,09 zł** i zostały wydatkowane w 100 %. Z dokumentów źródłowych wynika, że największa część tych środków, jak w latach ubiegłych została wydatkowana na zakup art. żywnościowych (około 107 tys.). Ponad 16 tysięcy wydano na zakup energii, zapłatę za gaz, wodę. Pozostałe środki w kwocie około 39 tyś, zł. przeznaczono na zakup różnego rodzaju materiałów niezbędnych do funkcjonowania szkoły, np. art. biurowe, papier do xero, zapłata za telefon, zabawki, przedmioty wyposażenia sal, art. higieniczne i środki czystości oraz na materiały niezbędne do remontu łazienki. Na zakup usług pozostałych tj. dodatkowe zajęcia dla dzieci, wyjazdy na przedstawienia teatralne i usługi pocztowe wydano około 15.000 zł. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolą objęto wydatki związane z naliczeniem i wypłatą nagród jubileuszowych. W 2015 r. w jednostce zostały wypłacone cztery nagrody jubileuszowe na łączną kwotę **16.855,05 zł**. Pracownicy którzy otrzymali nagrody zostali wymienieni w załączniku do protokołu kontroli. Nagrody przyznane były odpowiednio w wysokościach:

- 100 % wynagrodzenia w związku z upływem 25 lat pracy zawodowej,
- 150 % wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy zawodowej,
- 200 % wynagrodzenia w związku z upływem 35 lat pracy zawodowej,
- 150 % wynagrodzenia w związku z upływem 30 lat pracy zawodowej.

Nagrody przyznawane były na podstawie pism Dyrektora, odpowiednio z 13 sierpnia znak MP1.1120.1.2015, z 12 czerwca 2015 r. znak MP1.1120.1.2015, z 1 września znak MP1.1120.2.2015, z 1 września znak MP1.1120.3.2015. W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy uprawniający do nabycia praw do nagrody jubileuszowej. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie

stwierdzono, wysokość nagród została obliczona w oparciu o obowiązujące angaże. Na podstawie list wypłat nr 41 z sierpnia, nr 29 z czerwca, nr 47 z września (x2) 2015 r. stwierdzono, że dokumenty te były zatwierdzone do wypłaty i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

W przedszkolu wypłacono także ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, pracownikom, wymienionym w załączniku do protokołu pod poz. 5, 6 i 7 w związku z rozwiązaniem umów o pracę. Wysokość ekwiwalentu została obliczona w prawidłowy sposób, odpowiednio za 10, 14 i 1 dzień urlopu. Listy wypłat nr 45 z września, nr 32 z czerwca 2015 r. zostały zatwierdzone do wypłaty i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Łączna kwota wypłaconego ekwiwalentu to **2.578,72 zł.**

W 2015 r. pracownikowi wskazanemu pod poz. 8 załącznika do protokołu kontroli została przyznana i naliczona odprawa emerytalna. Na wniosek pracownika z dniem 31 marca 2015 r. rozwiązany został stosunek pracy w związku z przejściem na emeryturę. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono. Wypłaty dokonano w oparciu o pismo dyrektora w wysokości 6 cio – miesięcznego wynagrodzenia, stosownie do przepisów art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 poz. 902). Wypłata odprawy w wysokości **12.116,64 zł** została dokonana na podstawie listy płac nr 18 z marca 2015 r. zatwierdzona do wypłaty i sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

III. Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które zostały przekazane Burmistrzowi Miasta Dęblin.

Kontrolujący: Jacek Kęcik



