

Brzeziny, dnia 28.04.2015 r.

KZ.1711.3c.2015

PROTOKÓŁ Nr III/2015

kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 1 z siedzibą w Brzezinach, przy ul. Konstytucji 3-go Maja 1.

Kontrolę przeprowadziła Marta Barucka - podinspektor ds. kontroli, na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny Nr OK.0052.6.2015 z dnia 23.03.2015 r.

I. Zakres kontroli :

1. Kontrola następną z wykonania zaleceń pokontrolnych udzielonych w 2011 r. za 2010 r. **(jednostka nie była podmiotem kontroli wewnętrznej w latach 2012 – 2014)**;
2. Kontrola z wykonania planu finansowego jednostki budżetowej w 2014 r. oraz prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej;
3. Kontrola w zakresie przestrzegania regulaminu ZFŚS w 2014 r.;

II. Termin kontroli :

Przewidywany termin przeprowadzenia kontroli : 30.02.2015 r. – 28.04.2015 r.

III. Okres objęty kontrolą :

Czynności kontrolne obejmują zagadnienia dotyczące gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2014 r. oraz plan i jego wykonanie za 2014 r.

IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.);
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.);
3. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz.U. z 2015 r., poz. 111 z późn.zm.);
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek

samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj.Dz.U. z 2013 r. poz.289);

5. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 44, poz.255);
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj.Dz.U. z 2014 r. poz.1053);
7. Zarządzenie Nr 19/2010/2011 Dyrektora Przedszkola nr 1 w Brzezinach z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości planu kont i przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Przedszkola Nr 1 w Brzezinach wraz załącznikami (ze zmianami wynikającymi z zarządzenia Nr 29/2010/2011 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Brzezinach z dnia 29 kwietnia 2011 r., zarządzenia Nr 4/2011/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Brzezinach z dnia 1 września 2011 r., zarządzenia Nr 34/2011/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Brzezinach z dnia 22 sierpnia 2012 r. oraz zarządzenia Nr 12/2014/2015 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Brzezinach z dnia 9 grudnia 2014 r.

Ad. I.

1. W wyniku przeprowadzonej w 2011 r. kontroli wewnętrznej w Przedszkolu nr 1 w Brzezinach, kontrolująca nie stwierdziła podstaw do wydania zaleceń pokontrolnych, niemniej jednak kierownikowi jednostki zwrócono uwagę na rozbieżności wskazane w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Przedszkolu nr 1 w Brzezinach.

Przyjęte w Instrukcji regulacje wskazywały na sprzeczności w zakresie odpowiedzialności materialnej kierownika jednostki, w odniesieniu do obowiązujących w przedszkolu przepisów wewnętrznych. Sugestią kontrolującego było wyznaczenie przez kierownika jednostki innych pracowników odpowiedzialnych materialnie za powierzenie mienie co pozwoli uniknąć zarzutu wyłącznego nadzoru kierownika nad wszystkimi składnikami majątkowymi przedszkola.

Zmiany w powyższym zakresie, tj. przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikowi wskazanemu przez kierownika jednostki, zostały przyjęte w zarządzeniu Nr 12/2014/2015 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Brzezinach z dnia 9 grudnia 2014 r.

2.

Plan wydatków oraz jego wykonanie za 2014 rok:

Wykonanie planu finansowego za 2014 r.			
Koszty	Ogółem plan	Wykonanie	% Planu
Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	1.000,00	725,65	72,56
Wynagrodzenia osobowe pracowników	739.717,00	729.278,59	98,59
Składki na ubezpieczenia społeczne	134.016,00	130,892,75	97,67
Składki na fundusz pracy	18.900	16.216,34	85,80
Wynagrodzenia bezosobowe	3.000	2.197,50	73,25
Zakup materiałów i wyposażenia	13.000,00	10.473,49	80,57
Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2.760,00	2.392,55	86,69
Zakup energii	86.000,00	82.029,02	95,38
Zakup usług remontowych	2.000,00	1.562,10	78,10
Zakup usług zdrowotnych	800,00	180,00	22,50
Zakup usług pozostałych	14.340,00	13.260,00	92,47
Zakup usług dostępu do Internetu	700,00	588,00	84,00
Zakup usług telefonii stacjonarnej	1200,00	965,01	80,42
Podróże służbowe krajowe	400,00	250,74	62,69
Różne opłaty i składki (ubezpieczenia)	4.760,00	3.599,00	75,61
Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	56.000,00	55.559,66	99,21
Szkolenia pracownicze	700,00	100,00	14,29
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	55.700,00	55.418,29	99,49
OGÓLEM	1.135.033,00	1.105.729,22	97,42

Kontroli poddano wydatki bieżące poniesione w 2014 r. :

- f-ra VAT nr FLZ06760847/001/14 z dnia 9 stycznia 2014 r. na kwotę 131,29 zł za zakup usług telekomunikacyjnych oraz dostępu do sieci Internet.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-9, rozdz. 80104 § 4350, Ma 201;

Wn 402-10, rozdz. 80104 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr 000015/14 z dnia 31 stycznia 2014 r. na kwotę 10.450,43 zł za dostarczenie ciepła do budynku zgodnie z umową Nr 5/2010 z dnia 28.07.2010 r.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-4, rozdz. 80104 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 066/1/2014 z dnia 31 stycznia 2014 r. na kwotę 324,00 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-2, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 49904754/1079/50/50-R z dnia 27 stycznia 2014 r. na kwotę 1.445,90 zł za zużycie energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-3, rozdz. 80104 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr R 14/177 z dnia 31 stycznia 2014 r. na kwotę 514,04 zł za zużycie wody i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-7, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

Wn 401-7, rozdz. 80104 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr FA00013630/2014 z dnia 10 lutego 2014 r. na kwotę 150,09 zł za zakup książki nt. księgowania w układzie sprawozdawczości finansowej w jednostkach finansów publicznych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 80104 § 4240, Ma 072;

Wn 014, Ma 201;

Wn 402-4, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

Wydatek strukturalny na kwotę 134,10 zł (obszar XV kat.81).

- polisa seria A-A 214437 obejmująca opłatę za ubezpieczenie mienia Przedszkola nr 1 w Brzezinach za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. na kwotę 3.599,00 zł.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 409-2, rozdz. 80104 § 4430, Ma 201;

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-2, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 000054/14 z dnia 28 lutego 2014 r. na kwotę 8.110,74 zł za zużycie energii cieplnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-4, rozdz. 80104 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr R14/461 z dnia 28 lutego 2014 r. na kwotę 512,64 zł za doprowadzenie wody i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-7, rozdz. 80104 § 4260, Ma 201;

Wn 402-7, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 49904754/1079/45/45-R z dnia 3 marca 2014 r. na kwotę 1.254,07 zł za zużycie energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-3, rozdz. 80104 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 153846/2014 z dnia 24 marca 2014 r. na kwotę 253,28 zł za zakup wody źródlanej na sale dla dzieci.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-1, rozdz. 80104 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 000092/14 z dnia 31 marca 2014 r. na kwotę 7.108,02 zł za zużycie energii cieplnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-4, rozdz. 80104 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr FS-46/04/2014/KON z dnia 21 kwietnia 2014 r. na kwotę 61,50 zł za konserwację postojową dźwigu, zgodnie z umową.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-12, rozdz. 80104 § 4270, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLZ06760847/005/14 z dnia 9 maja 2014 r. na kwotę 146,99 zł za zakup usług telekomunikacyjnych oraz dostępu do sieci Internet.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-9, rozdz. 80104 § 4350, Ma 201;

Wn 402-10, rozdz. 80104 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr 071/5/2014 z dnia 30 maja 2014 r. na kwotę 324,00 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-2, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- rachunek kosztów podróży (polecenie wyjazdu służbowego Nr 138 – z dnia 24.06.2014 r. na kwotę 41,79 zł. Niniejszy rachunek przedłożono do rozliczenia w dniu 26.06.2014 r. i w tym samym dniu sprawdzono rachunek pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz pokwitowano odbiór gotówki.

Wydatek zaewidencjonowano: Dział 801, rozdz. 80104 § 4410;

- f-ra VAT nr EM/KSM/07/14/002823 z dnia 2 lipca 2014 r. na kwotę 62,05 zł za zakup abonamentu i patrol interwencyjny do obiektu.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-6, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLZ 06760847/008/14 z dnia 8 sierpnia 2014 r. na kwotę 129,15 zł za zakup usług telekomunikacyjnych oraz dostępu do sieci Internet.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-9, rozdz. 92118 § 4350, Ma 201;

Wn 402-10, rozdz. 92118 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr 1036/18/08/14/FV z dnia 27 sierpnia 2014 r. na kwotę 122,05 zł za zakup ubrań roboczych dla pracowników Przedszkola nr 1.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 405-4, rozdz. 80104 § 3020, Ma 201;

- f-ra VAT nr 49904754/1079/51/51-R z dnia 1 września 2014 r. na kwotę 353,16 zł za zużycie energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-3, rozdz. 80104 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 977/2014 z dnia 2 października 2014 r. na kwotę 366,00 zł za prowadzenie strony internetowej (opłata roczna).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-1, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R14/2425 z dnia 30 września 2014 r. na kwotę 702,50 zł za doprowadzenie wody i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-7, rozdz. 80104 § 4260, Ma 201;

Wn 402-7, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 000358/14 z dnia 31 października 2014 r. na kwotę 5.269,70 zł za zużycie energii cieplnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-4, rozdz. 80104 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 900116631 z dnia 18 listopada 2014 r. na kwotę 2.786,83 zł za zakup wyposażenia AGD do przedszkola.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-1, rozdz. 80104 § 4210, Ma 072;

Wn 401-2, rozdz. 80104 § 4240, Ma 072;

Wn 401-1, rozdz. 80104 § 4210, Ma 201;

Wn 013, Ma 201;

Wydatek strukturalny na kwotę 2.786,83 zł (obszar XIII kat.75).

- f-ra VAT nr 168/2014 z dnia 20 listopada 2014 r. na kwotę 40,00 zł za badanie profilaktyczne pracownika zatrudnionego na stanowisku do prac lekkich.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-5, rozdz. 80104 § 4280, Ma 201;

- f-ra VAT nr 393/BRZ/2014 z dnia 20 listopada 2014 r. na kwotę 1.749,99 zł za zakup tonerów do drukarek, zasilacza oraz programu antywirusowego.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-1, rozdz. 80104 § 4210, Ma 201;

Wn 401-1, rozdz. 80104 § 4210, Ma 072;

Wn 401-1, rozdz. 80104 § 4210, Ma 072;

Wn 013, Ma 201;

Wn 020, Ma 201;

Wydatek strukturalny na kwotę 320,00 zł (obszar II kat.12).

- f-ra VAT nr R14/2892 z dnia 28 listopada 2014 r. na kwotę 512,64 zł za doprowadzenie wody i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-7, rozdz. 80104 § 4260, Ma 201;

Wn 402-7, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 412/BRZ/2014 z dnia 2 grudnia 2014 r. na kwotę 49,00 zł za zakup listwy zasilającej do komputera.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-1, rozdz. 80104 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 68/2014 z dnia 12 grudnia 2014 r. na kwotę 50,00 zł za zakup obuwia zimowego dla pracownika (woźnego – dozorca) zgodnie z Regulaminem Pracy.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 405-4, rozdz. 80104 § 3020, Ma 201;

- f-ra VAT nr FA/17/2014 z dnia 12 grudnia 2014 r. na kwotę 744,32 zł za zakup środków czystości oraz pomocy do zajęć przedszkolnych (zakup poprzedzony rozeznaniem rynku przez Dyrektora Przedszkola nr 1).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-1, rozdz. 80104 § 4210, Ma 201;

- f-ra VAT nr 15/12/H z dnia 16 grudnia 2014 r. na kwotę 295,20 zł za konserwację i naprawę kserokopiarki.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-12, rozdz. 80104 § 4270, Ma 201;

- f-ra VAT nr R14/3178 z dnia 19 grudnia 2014 r. na kwotę 351,25 zł za doprowadzenie wody i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-7, rozdz. 80104 § 4260, Ma 201;

Wn 402-7, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 35/2014 z dnia 21 grudnia 2014 r. na kwotę 246,00 zł za przeprowadzenie audytu systemu informatycznego.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402-1, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 000420/14 z dnia 22 grudnia 2014 r. na kwotę 13.235,76 zł za zużycie energii cieplnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-4, rozdz. 80104 § 4260, Ma 201;

- f-ra VAT nr 1439/2014 z dnia 23 grudnia 2014 r. na kwotę 1.204,06 zł za zakup artykułów biurowych do obsługi kancelaryjnej i sal zajęć.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401-1, rozdz. 80104 § 4210, Ma 201;

3. Kontrolą objęto zagadnienia dot. gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2014 r. :

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- zasady tworzenia i gospodarowania środkami z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określone zostały przez pracodawcę w Regulaminie Korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Przedszkolu nr 1 w Brzezinach z dnia 20 kwietnia 2012 r.;

- prawidłowe naliczenie odpisu funduszu za rok 2014 r., zgodnie z art.5 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Wysokość odpisu na ZFŚŚ w 2014 r. ustala się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS (zgodnie z art. 5c cyt. powyżej ustawy);

- zgodnie z art. 6 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, środki pieniężne z odpisu na ZFŚS zostały przekazane przez pracodawcę na wyodrębniony rachunek bankowy funduszu z zachowaniem terminów wskazanych w/w przepisie;
- podstawą zwiększeń funduszu w 2014 r. były odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym oraz oprocentowanie pożyczek mieszkaniowych (zgodnie z art. 7 ust.1 pkt 4 i 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych);
- w zakresie środków przyznanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w ramach dofinansowania na potrzeby związane ze wzmożonymi wydatkami w okresie Świąt Bożego Narodzenia, odprowadzony został podatek dochodowy od osób fizycznych ponieważ kwota dofinansowania przewyższa wysokość podlegającą zwolnieniom podatkowym - art. 21 ust.1 pkt 67 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012, poz. 361 z późn.zm.).

Wnioski i ustalenia :

Kontrolująca nie stwierdziła podstaw do wydania zaleceń pokontrolnych.

Protokół zawiera 8 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej i kontrolującego.

Protokół podpisano w dniu 2015 r.

Kontrolujący

Jednostka kontrolowana

Pouczenie :

1. Kontrolowany może złożyć pisemne zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7 dni od otrzymania protokołu z kontroli. Zastrzeżenia te powinny być rozpatrzone przez kontrolującego i uznane, bądź odrzucone na piśmie. Gdy w dalszym ciągu zastrzeżenia kontrolowanego są podtrzymywane podlegają rozpatrzeniu przez kierownika jednostki, który wydaje decyzję wraz z uzasadnieniem w terminie 20 dni od daty wpływu zastrzeżeń. Na decyzję kierownika jednostki nie przysługuje zażalenie – jest ona ostateczna i powinna być przekazana kontrolowanemu w ciągu 7 dni od jej podjęcia.

2. Kontrolowany w razie odmowy podpisania protokołu, powinien w terminie 3 dni od daty odmowy złożyć kierownikowi jednostki pisemne wyjaśnienie przyczyny odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kontrolowanego nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.