

**BURMISTRZ MIASTA I GMINY
STRZELIN**

.....
(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Strzelin..... dnia 27.06.2016

Upoważnienie nr 11/2016

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0151/30/2008 Burmistrza z dnia
21. lipca 2008. w
sprawie umieszczenia Regulaminu Przeprowadzenia Kontroli
..... upoważniam:

Pana/Pani

Jacek Ulent - podinsp. ds. kontroli

(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli

..... Wydziału Budownictwa za okres od 01 stycznia 2014
do 31 grudnia 2015

(oznaczenie kontroli)

w Przedszkolu Miejskim w Strzelinie

(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2014 do 31.12.2015

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem dowodu osobistego lub legitymacji służbowej.

Ważność upoważnienia upływa z dniem 15. lipca 2016



(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Dorota Wozniak

(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

DYREKTOR
PRZEDSZKOLA MIEJSKIEGO
w Strzelinie
mgr Agata Giezo

**BURMISTRZ MIASTA I GMINY
STRZELIN**

.....
(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

..... Strzelin dnia 01.08.2016

Upoważnienie nr 12/2016

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0151/30/2008 Burmistrza z dnia
24. Lipca 2008 w
sprawie wprowadzenie Regulaminu Przeprowadzenia kontroli
..... upoważniam:

Pana/Pani Jacek Witek - podinspektor kontroli
.....
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli
Wydziału Podjętore za okres od 01 stycznia 2014r do
31 grudnia 2015r
.....
(oznaczenie kontroli)

w Przedszkolu Miejskim w Strzelinie
.....
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2014r do 31.12.2015r

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem dowodu osobistego lub legitymacji
służbowej.

Ważność upoważnienia upływa z dniem 12 sierpnia 2016r



(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ
.....
.....
(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

DYREKTOR
PRZEDSZKOLA MIEJSKIEGO
w Strzelinie
Agata Giezo
.....
(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

Strzelin 08.08.2016 r.

KW.1711.1.7.2016

Protokół

kontroli poniesionych wydatków budżetowych w okresie od 1 stycznia 2014r do 31 grudnia 2015r w Przedszkolu Miejskim w Strzelinie.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 28-30.06.2016r. oraz w dniach 02- 04.08.2016r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 11/2016 z dnia 27.06.2016r oraz 12/2016 z dnia 01.08.2016r.

Dyrektorem Przedszkola Miejskiego jest Pani Agata Gieża, a wicedyrektorem Pani Anna Żywiczka. Przedszkole Miejskie posiada nr NIP 914-13-50-787.

Ustalenia kontroli obejmują:

- I Zestawienie poniesionych w 2014 r. wydatków budżetowych w układzie rodzajowym (paragrafy).
- II Zestawienie poniesionych w 2015 r. wydatków budżetowych w układzie rodzajowym (paragrafy).
- III Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, szkolenia pracowników oraz wydatki na doszkalaćanie i doskonalenie nauczycieli.
- IV Wydatki rzeczowe (na zakup pomocy naukowych, energii i usług).
- V Wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia i fundusz pracy.
- VI Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych.
- VII Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych -odpisy oraz kontrola wykorzystania środków.

I Zestawienie poniesionych w 2014 r wydatków budżetowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. zestawienie wydatków budżetowych poniesionych w roku 2014, w rozbiciu na poszczególne paragrafy przedstawia się następująco:

w zł

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2014	Wykonanie za 2014 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	5 685	5 683	99,96	0,21
2	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	1 726 825	1 726 714	99,99	64,30
3	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	127 045	127 044	99,99	4,73
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	332 315	332 313	99,99	12,37
5	Składki na fundusz pracy	4120	36 260	36 260	99,99	1,35

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2014	Wykonanie za 2014 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
6	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	67 980	67 976	99,99	2,53
7	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	62 655	62 653	99,99	2,33
8	Zakup energii	4260	135 771	135 768	99,99	5,06
9	Zakup usług remontowych	4270	1 130	1 125	99,60	0,04
10	Zakup usług zdrowotnych	4280	2 160	2 160	100,00	0,08
11	Zakup usług pozostałych	4300	50 370	50 365	99,99	1,88
12	Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350	1 630	1 621	99,47	0,06
13	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	4360	770	770	100,00	0,03
14	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4370	1 975	1 961	99,28	0,07
15	Podróże służbowe krajowe	4410	160	150	94,03	0,01
16	Różne opłaty i składki	4430	2 764	2 707	97,92	0,10
17	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	124 190	124 188	99,99	4,63
18	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	4 630	4 626	99,91	0,17
19	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	1 420	1 414	99,58	0,05
	Razem		2 685 735	2 685 499	99,99	100,00

Kontrolą objęto zgodność sprawozdania Rb-28 z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014r. z ewidencją księgową konta "130".

Największy udział w wydatkach Przedszkola stanowią wynagrodzenia osobowe pracowników, które wraz z pochodnymi od wynagrodzeń wyniosły 2.222.331 zł, co stanowi 82,75% ogółu poniesionych wydatków.

II Zestawienie poniesionych w 2015r wydatków budżetowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. zestawienie wydatków budżetowych poniesionych w roku 2015, w rozbiciu na poszczególne paragrafy przedstawia się następująco:

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2015	Wykonanie za 2015 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	7 281	7 281	99,99	0,26

Th-C

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2015	Wykonanie za 2015 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
2	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	1 839 127	1 839 127	99,99	65,99
3	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	137 097	137 097	99,99	4,92
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	349 503	349 502	99,99	12,54
5	Składki na fundusz pracy	4120	35 601	35 600	99,99	1,28
6	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	59 014	59 013	99,99	2,12
7	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	46 561	46 561	99,99	1,67
8	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	1 572	1 572	99,98	0,06
9	Zakup energii	4260	130 732	130 732	99,99	4,69
10	Zakup usług remontowych	4270	2 119	2 118	99,96	0,08
11	Zakup usług zdrowotnych	4280	1 530	1 530	100,00	0,05
12	Zakup usług pozostałych	4300	47 232	47 232	99,99	1,69
13	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	4360	3 439	3 438	99,98	0,12
14	Podróże służbowe krajowe	4410	482	481	99,86	0,02
15	Różne opłaty i składki	4430	1 206	1 206	99,97	0,04
16	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	118 600	118 600	100,00	4,26
17	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	4 740	4 740	100,00	0,17
18	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	1 109	1 109	100,00	0,04
	Razem		2 786 945	2 786 937	99,99	100,00

Kontrolą objęto zgodność sprawozdania Rb-28 z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2015r. z ewidencją księgową konta "130". W stosunku do roku 2014 nastąpił łączny wzrost wydatków ogółem o kwotę o 101.438zł.

Największy udział w wydatkach Szkoły stanowią wynagrodzenia osobowe pracowników, które wraz z pochodnymi od wynagrodzeń wyniosły 2.361.326 zł, co stanowi 84,73% ogółu poniesionych wydatków, a stosunku do roku 2014 ich wzrost wyniósł 138.995zł.

W roku 2015 wydatki z tytułu realizacji zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy wg rozdziału 80149 wyniosły 127.011,75zł.

6

III Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, szkolenia pracowników oraz wydatki na doszkąłcanie i doskonalenie nauczycieli.

W zakresie wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń § 3020 stwierdzono poniesienie w roku 2014 wydatków w kwocie 5.682,91zł, natomiast w roku budżetowym 2015 wydatków w kwocie 7.280,77zł.

W ramach wydatków osobowych nie zaliczonych do wynagrodzeń Przedszkole udzieliło 3 zapomóg zdrowotnych dla nauczycieli na kwotę 2.499,00zł na podstawie art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. (tekst jedn.: Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Do wniosków dołączano dowody potwierdzające zakup leków i zabiegów rehabilitacyjnych. Wnioski o przyznanie pomocy zdrowotnej zawierają oświadczenia o dochodzie rodziny z ostatnich 3 miesięcy przypadających na jednego członka rodziny, jak również uzasadnienie wniosku o przyznanie pomocy sporządzone przez lekarza. Stosownie do obowiązujących przepisów zapomogi zdrowotne przysługują osobom z przewlekłą chorobą, w związku z długotrwałym leczeniem szpitalnym, koniecznością przeprowadzenia kosztownych zabiegów ew. zakupu sprzętu rehabilitacyjnego. W wyniku kontroli stwierdzono, że do złożonych w 2015r wniosków o przyznanie pomocy załączano dowody zakupu leków z roku 2014-2015.

Ponadto poniesiono wydatki na zakup odzieży roboczej dla nauczycieli wychowania przedszkolnego, woźnych oddziałowych, kucharek i pomocy kuchennych, sprzątaczek, intendentów oraz konserwatora. Załącznik nr 2 stanowiący aneks do Regulaminu przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego określa zakładową tabelę norm przydziału odzieży dla poszczególnych stanowisk. W ramach kontroli wrywkowo sprawdzono przydzieloną odzież BHP dla sprzątaczek, kucharek oraz konserwatora w stosunku do normy przydziału. Stwierdzono wpisywanie w kartach indywidualnych przyznanej odzieży i obuwia zarówno roboczego jak i ochronnego.

W ramach rozdziału 80146 – Doszkąłcanie i doskonalenie nauczycieli § 4300 – Zakup usług pozostałych w roku 2015 wydatkowano środki na dofinansowanie czesnego w kwocie 4.500zł. Plan środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli w 2015r zakładał opłaty za kształcenie pobierane przez szkoły wyższe w wysokości 1.200zł (załącznik nr 1), tak więc znacznie przekroczone zaplanowane wydatki. W wyniku kontroli stwierdzono, że dla 2-ch nauczycieli, ujętych w planie doskonalenia zawodowego nauczycieli na lata 2011 - 2015 wypłacono dofinansowanie kosztów doszkąłcania w łącznej kwocie 4.000,00zł. Stosownie do pisma Dyrektora Zespołu Oświaty Gminnej w Strzelinie ZOG/071/111/14 z dnia 03.12.2014r. wysokość dofinansowania do studiów wynosi max 50% czesnego lecz nie więcej niż 1.000zł za semestr. W wyniku kontroli stwierdzono udzielenie dofinansowania do czesnego za semestr studiów podyplomowych w zakresie logopedia ogólna dla 1 nauczyciela w wysokości 500zł. Kontrolujący stwierdził brak zaktualizowania planu doskonalenia nauczycieli. Udzielone dofinansowanie jest niezgodne z § 6 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002r z uwagi na brak złożonego do dnia 30 listopada wniosku do organu prowadzącego o dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w następnym roku budżetowym.

IV Wydatki rzeczowe (na zakup pomocy naukowych, energii i usług).

Kontrolą objęto wydatki pod względem celowości ich ponoszenia oraz prawidłowości ich dokumentowania, dotyczące:

- | | |
|----------------------------|--------|
| - zakup energii | § 4260 |
| - zakupu usług pozostałych | § 4300 |

Dokonano szczegółowej kontroli wydatków wg § 4260 - zakup energii na kwotę 130.731,73 zł. Ustalono, że Przedszkole poniosło wydatki z tytułu:

- zużycia energii elektrycznej	39.597,32 zł
- zużycia gazu	84.579,47 zł
- zużycia wody	6.554,94 zł

Kompletnej kontroli poddano wydatki za rok 2015 wg § 4300 stwierdzając, że Przedszkole Miejskie poniosło m.in. wydatki z tytułu:

- bilety wstępu na basen	4.690,60zł
- opłaty za nieczystości	19.244,76zł
- opłaty za dozór (monitoring)	1.328,40zł
- usługi kominiarskie	1.718,31zł
- dzierżawa pojemników na odpady	426,80zł
- prowadzenie zajęć przyrodniczych przez Fundację Św. Huberta	8.370,23zł
- dowóz posiłków	3.569,97zł
- pozostałe (opłata RTV, serwis DDD, przegląd inst, gazowej, Opłaty za udział w komisji egzamin. i in.)	3.382,45zł

Faktury po ich wpłynięciu do Zespołu Oświaty Gminnej sprawdzane są pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez pracowników działu księgowości oraz zatwierdzone przez Głównego Księgowego i Dyrektora ZOG uznaje się za uzasadnione i co do ich celowości nie wnosi się zastrzeżeń.

Na fakturach czytelnie określono klasyfikację kosztów zgodnie z Rozporządzeniem Min.Fin.z 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 poz.1053).

V Wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia i fundusz pracy.

W zakresie zasad wynagrodzeń pracowników szkoły obowiązują następujące unormowania:

- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r.- Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006r. Nr 97 poz.674 ze zm.)
- Rozporządzenie Min. Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22 poz.181 ze zm.)
- Rozporządzenie Min. Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001r. w sprawie szczególnych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71 poz. 737 ze zm.)
- Uchwała Nr XXIX/251/09 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 19 marca 2009r. w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli.

Uchwała precyzuje zasady przyznawania n/w składników wynagrodzeń:

- a) dodatku motywacyjnego,
- b) dodatku funkcyjnego,
- c) dodatku za warunki pracy,
- d) dodatku mieszkaniowego,
- e) wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw.

Kontroli poddano naliczenie wynagrodzeń wybranych nauczycieli i pracowników Przedszkola Miejskiego w Strzelinie za m-c kwiecień i maj 2015r.

Zestawienie list płac pracowników Przedszkola Miejskiego za m-ce kwiecień i maj 2015r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			
1	21/04/2015	kwiecień	87.080,02	11.181,88	14.321,84	1.773,50	6.359,00	płace nauczyciele
2	22/04/2015	kwiecień	55.399,27	7.070,04	9.055,42	649,26	3.462,00	administracja + obsługa
3	23/04/2015	kwiecień	15.101,43	2.070,36	2.651,85	324,58	1.331,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe, inne
4	24/04/2015	kwiecień	721,13	98,84	126,61	10,96	65,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe rewalidacyjne
5	24a/04/2015	kwiecień	671,41	92,05	117,89	16,45	60,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe rewalidacyjne
6	Umowy - zlecenia	kwiecień	6.186,40	848,14	1.086,32	67,33	356,00	Zaj. rytm.-taneczne, zaj. j. angielskiego, BHP
7	111111	maj	87.887,12	11.526,43	14.763,19	1.813,40	6.333,00	płace nauczyciele
8	25/05/2015	maj	55.621,80	7.346,94	9.410,06	646,47	3.313,00	administracja + obsługa
9	25a/05/2015	maj	- 281,60	- 302,72	- 387,72	- 54,10	151,00	korekta administracja + obsługa
10	26/05/2015	maj	481,43	65,98	84,54	7,01	41,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe rewalidacyjne
11	27/05/2015	maj	14.041,07	1.925,02	2.465,62	296,62	1.241,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe, inne
12	Umowy - zlecenia	maj	6.186,40	848,14	1.086,32	67,33	356,00	Zaj. rytm.-taneczne, zaj. j. angielskiego, BHP
Razem			329.095,88	42.771,10	54.781,94	5.618,81	23.068,00	

Listy płac opatrzone są datą sporządzenia oraz podpisem osoby sporządzającej i zatwierdzone są przez Dyrektora Gimnazjum. Kontrolni poddano terminowość realizacji zobowiązań z tytułu składek ZUS (termin płatności do 5 następnego miesiąca) – za m-c kwiecień w dniu 05.05.2015r. oraz za m-c maj w dniu 05 czerwca 2015r, a także zaliczek na podatek dochodowy (termin płatności do 20 następnego miesiąca) zobowiązania uregulowano terminowo tj. 20 maja za m-c kwiecień i 18 czerwca za m-c maj 2015r.

VI. Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki wynagrodzeń bezosobowych sprawdzając rachunki z tytułu zawartych umów zlecenia i o dzieło. Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wg § 4170 wyniosły za rok 2014 wyniosły 67.976,45zł, natomiast za rok 2015 wyniosły 59.013,39zł. Zawarte umowy-zlecenia dotyczyły prowadzenia zajęć rytmiczno – tanecznych w ilości 13 godzin

tygodniowo oraz zajęć z języka angielskiego, a także udział w komisji egzaminacyjnej oraz obsługę BHP. Nie wnosi się zastrzeżeń co do celowości poniesienia wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych.

VII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - odpisy oraz kontrola wykorzystania środków.

Unormowania dotyczące tworzonego w przedszkolu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zawarte zostały w art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 13 stycznia 2015r - Dz. U. z 2015 poz. 111 z późn. zm.).

Zasady dokonywania odpisu na tworzony w szkole zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zawarte są w przepisach:

- Karty Nauczyciela – która określa zasady dokonywania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli oraz byłych nauczycieli – emerytów i rencistów;
- ustawy o zfsś – która określa zasady dokonywania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników szkoły niebędących nauczycielami.

Na podstawie art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela, dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości, która jest ustalana jako iloczyn:

- planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), i
- 110 % kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej na rok 2015 w wysokości 2. 879,91

Stosownie do art. 53 ust. 2 Karty Nauczyciela, dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent.

Naliczony odpis stosownie do art.6 ust.2 cytowanej ustawy został odprowadzony w wysokości 75% na wyodrębniony rachunek bankowy w dniu 17 czerwca 2015r. Pozostały odpis 25% został odprowadzony w dniu 29.09.2015r.

Planowana przeciętna liczba zatrudnionych na rok 2015 wynosi:

- nauczyciele	24,24 x 2.879,91 zł
- nauczyciele emerytowani	20 x 998,79 zł
- pracownicy administracji i obsługi	24,11 x 1.093,93 zł
- emeryci administracji i obsługi	19 x 182,32 zł
- niepełnosprawni	1 x 182,32 zł

Plan wydatków z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w roku 2015 dla Przedszkola Miejskiego przewidywał dofinansowanie następujących świadczeń i usług:

1) świadczenia urlopowe	26.000,00
2) dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży	2.000,00
3) pożyczki na cele mieszkaniowe	123.289,60
4) pomoc finansowa (zapomogi)	10.000,00
5) pomoc rzeczowa , paczki żywnościowe	111.600,00
6) paczki dla dzieci, działalność kulturalno - oświatowa	1.000,00
Razem	273.889,60

W zakresie zasad korzystania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych sprawdzono przyznawanie świadczeń socjalnych z funduszu Przedszkola Miejskiego w wyniku czego ustalono

wydatkowanie środków w kwocie 251.060,71zł z podziałem na następujące świadczenia (załącznik nr 2- wydruk kartoteki konta "135" - R-k funduszu socjalnego):

1) świadczenia urlopowe	22.164,73
2) dofinansowanie do Zielonej Szkoły	111,00
3) wynajem sali	6.150,00
4) zaliczka na wycieczkę zagraniczną	4.000,00
5) bilety do kina, transport	790,97
6) pożyczki mieszkaniowe	106.500,00
7) świadczenia pieniężne nauczyciele + administracja i obsługa	56.337,00
8) świadczenia pieniężne (emeryci)	41.650,00
9) zakup artykułów spożywczych na paczki mikołajkowe	950,01
10) podatek dochodowy	12.407,00

Należy podkreślić, że środki funduszu wydatkowano na działalność kulturalno-oświatową (wycieczka, wynajem sali na spotkanie integracyjne) pomimo, że nie zostały przewidziane w preliminarzu.

Obowiązujący w Przedszkolu Miejskim Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych został uzgodniony z organizacją związkową. Zasady naliczania pomocy z ZFŚS stanowi załącznik, określający tabelę dopłat z ZFŚS w zależności od dochodu na osobę w rodzinie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja księgową na koncie 135 – R-k środków funduszy wykazuje w dniu 06.07.2015r zasilenie środkami funduszu socjalnego rachunku budżetu ZOG-u w kwocie 19.410zł. Spłata dokonana została częściowo w dniu 20.07.2015r w wysokości 5.000zł oraz w dniu 25.08.2015r w kwocie 14.410zł.

Świadczenia urlopowe dla nauczycieli wypłacono zgodnie z art.53 ust.1a Karty Nauczyciela (Dz.U.z 2006 r. Nr 97 poz.674 ze zm.)

Komisja socjalna opiniowała wnioski w zakresie zapomóg losowych i socjalnych, pożyczek mieszkaniowych oraz świadczeń w zakresie wypoczynku.

W wyniku kontroli wypłaconych świadczeń wynika, że pomoc przyznawana jest w zależności od dochodu na członka rodziny.

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nie złożyła oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2014 wg wzoru określonego w Rozporządzeniu Min. Fin. z dnia 2 grudnia 2010r (Dz. U. Nr 238, poz. 1581) odnośnie składania corocznych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w terminie do 30 kwietnia za poprzedni rok w zakresie kierowanej jednostki. Przedmiotowe oświadczenie złożono w dniu 22.03.2016r.

Dyrektor Przedszkola Miejskiego w Strzelinie Pani Agata Gieża została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

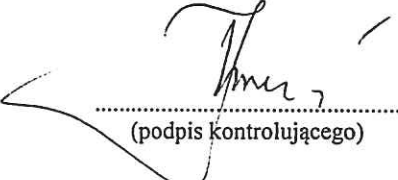
Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

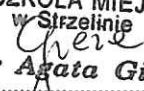
Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz.16.

11

PRZEDSZKOLE MIEJSKIE
ul.Sikorskiego 7, 57-100 Strzelin
tel./fax 71 392 05 87
NIP..914.13.50.787..Reg.0010.12525.
(pieczęć Przedszkola)


.....
(podpis kontrolującego)

DYREKTOR
PRZEDSZKOLA MIEJSKIEGO
w Strzelinie

mgr Agata Gieza
.....
(podpis Dyrektora Przedszkola)