

Strzelin, dnia 23.01.2023 r.

KW.1711.2.1.2023

## PROTOKÓŁ

Kontroli wydatków budżetowych Przedszkola Miejskiego „Kolorowa Kraina” w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021 roku.

Kontrolę prowadził Luca Krzysztofczyk- specjalista ds. kontroli w terminie: od dnia 16.01.2023 do dnia 19.01.2023 na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 1/2023 z dnia 02 stycznia 2023 roku.

### *Dane ogólne:*

Dyrektorem Przedszkola Miejskiego jest Pani Agata Gieża, a wicedyrektorem Pani Joanna Kicyła. Przedszkole posiada nr NIP: 914-13-50-787 oraz REGON: 001012525

Przedszkole Miejskie „Kolorowa Kraina” swoją siedzibę ma na ul. Władysława Sikorskiego 6-7 i ul. Przedszkolnej 1a-1b, 57-100 Strzelin. Na ul. Przedszkolnej stworzonych jest 12 oddziałów, na ul. Sikorskiego 7 oddziałów, co daje łącznie 19 oddziałów przedszkolnych. Według §37 ust. 3 statutu Przedszkola Miejskiego „Kolorowa Kraina”: *„Liczba dzieci w oddziale nie może przekraczać 25 dzieci”*. Zadania Przedszkola wskazane są w §4 statutu. W placówce na ul. Przedszkolnej zatrudnionych jest łącznie 35 osób, na ul. Sikorskiego pracuje 16 osób.

Jednostka posiada niezbędne dokumenty potwierdzające dopuszczenie obu budynków do użyteczności publicznej- decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Strzelinie oraz Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Strzelinie.

### *Ustalenia kontroli obejmują:*

- I. Zestawienie poniesionych w 2021 roku wydatków budżetowych w układzie rodzajowym (paragrafy)
- II. Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, szkolenia pracowników oraz wydatki na doszkąlanie i doskonalenie nauczycieli.
- III. Wydatki rzeczowe (na zakup pomocy naukowych, energii i usług)
- IV. Wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia i fundusz pracy
- V. Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych
- VI. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych- odpisy oraz kontrola wykorzystania środków.

## VII. Oddziały Integracyjne

### I. Zestawienie poniesionych w 2021 roku wydatków budżetowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-28- sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, zestawienie wydatków budżetowych poniesionych w roku 2021, w rozbiciu na poszczególne paragrafy przedstawia się następująco:

LP.	Wyszczególnienie wydatków	Paragraf	Plan na 2021	Wykonanie za 2021
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	7.146,00	7.145,09
2	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	3.361.115,00	3.341.765,92
3	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	229.828,00	229.827,17
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	591.750,00	588.638,24
5	składki na fundusz pracy	4120	60.450,00	60.428,27
6	wynagrodzenia bezosobowe	4170	800,00	800,00
7	zakup materiałów i wyposażenia	4210	38.400,00	34.998,26
8	zakup energii	4260	149.000,00	140.180,55
9	zakup usług remontowych	4270	1.995,00	1.995,00
10	zakup usług zdrowotnych	4280	6.000,00	5.152,00
11	zakup usług pozostałych	4300	130.190,00	129.815,86
12	opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	4360	2.800,00	2.465,25
13	podróże służbowe krajowe	4410	151,00	150,44
14	różne opłaty i składki	4430	6.123,00	6.122,84
15	odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	211.678,00	211.677,91
16	szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	4.554,00	4.554,00
17	pracownicze plany kapitałowe	4710	3.840,00	3.836,05
	razem		4.805.820,00	4.769.552,85

Kontrolą objęto zgodność sprawozdania Rb-28 z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 roku z ewidencją księgową konta „130”.

Największy udział w wydatkach Przedszkola stanowią wynagrodzenia osobowe pracowników, które wraz z pochodnymi od wynagrodzeń wyniosły 4.220.659,60 zł co stanowi 88,49% ogółu poniesionych wydatków.

## II. Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, szkolenia pracowników oraz wydatki na dokształcanie i doskonalenie pracowników.

W zakresie wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń §3020 stwierdzono poniesienie w roku 2021 wydatków w kwocie 7.145,09 zł.

W ramach wydatków osobowych nie zaliczonych do wynagrodzeń, Jednostka nie udzieliła zapomóg zdrowotnych dla nauczycieli na podstawie art. 72 ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r- Karta Nauczyciela (Dz.U.2021 poz. 1762). Do wniosków dołączono dowody potwierdzające zakup leków i zabiegów rehabilitacyjnych. Wnioski o przyznanie pomocy zdrowotnej zawierają oświadczenia o dochodzie rodziny 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, ewentualnie zakupu sprzętu rehabilitacyjnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że do złożonych w 2021 roku wniosków o przyznanie pomocy zdrowotnej załączono dowody zakupu leków z roku 2019,2020,2021. Wypłata świadczeń pieniężnych nastąpiła we wszystkich przypadkach w lutym 2022 roku (Pismo zlecenie wypłaty do ZOG z dnia 03.02.2022). Na podstawie stosownych przepisów prawa wypłata świadczenia zdrowotnego należy się osobie z przewlekłą chorobą, która udokumentuje proces leczenia zaświadczeniem lekarskim, jak również dokumentacją potwierdzającą zakup specjalistycznych leków. **W toku analizy dokumentacji stwierdzono złożenie przez osoby ubiegające się o świadczenia zdrowotne faktur na zakup leków ogólnodostępnych (leki przeciwgorączkowe, multiwitamina musująca itp.) Ponadto w kontrolowanej dokumentacji brak jest medycznego potwierdzenia długoletniego leczenia szpitalnego.**

Ponadto poniesiono wydatki na zakup odzieży roboczej dla woźnych oddziałowych, kucharek i pomocy kuchennych, sprzętaczek, intendentów oraz konserwatora. W ramach kontroli wrywkowo sprawdzono przydzieloną odzież BHP. Stwierdzono wpisywanie w kartach indywidualnych przyznanej odzieży i obuwia zarówno roboczego jak i ochronnego. Odzież ochronna jest ewidencjonowana w następujący sposób: nazwa materiału, ilość sztuk, termin zużycia, data zakupu i podpis osoby pobierającej.

**Tylko w jednym przypadku- Intendentka brak jest podpisu potwierdzającego odbiór zakupionych dnia 09.09.2021 r. butów i fartucha.**

Potwierdzeniem zakupu odzieży roboczej są faktury, przekazane do Zespołu Oświaty Gminnej.

W ramach rozdziału 80146- Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli §4300- zakup usług pozostałych w roku 2021 wydatkowano środki na dofinansowanie szkoleń dla kadry pedagogicznej: „Zmiany w nadzorze pedagogicznym w roku szkolnym 2021-2022” na kwotę 1.650,00 zł oraz „Wykorzystanie technologii informacyjno-komunikacyjnej do edukacji ekologicznej dzieci” na kwotę 1.750,00 zł. Jednostka posiada plan doskonalenia zawodowego w ramach którego pracownicy mogą ubiegać się o refundację kosztów związanych z edukacją wyższą. W roku 2021 złożono jeden wniosek jednak nie został on sfinansowany.

III. 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
- zakup usług pozostałych §4300

Dokonano szczegółowej kontroli wydatków wg §4260- zakup energii na kwotę 140.180,55 zł

Ustalono, że Przedszkole poniosło wydatki z tytułu:

- |                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| – zużycia energii elektrycznej | 48.778,75 zł  |
| – zużycia gazu                 | 106.027,21 zł |
| – zużycia wody                 | 34.507,55 zł  |

Kompletnej kontroli poddano wydatki za rok 2021 wg §4300 stwierdzając, że Przedszkole Miejskie poniosło m.in. wydatki z tytułu:

- drobnych remontów, zakupów materiałów potrzebnych do napraw, konserwacji- 21.522,27
- zakup materiałów pomocniczych (papiernicze, techniczne)- 23.400,32
- opłaty za dozór (monitoring)- 2.232,45
- dowóz posiłków (catering)- 24.082,75
- koszty związane z usługą Internetu i utrzymania strony- 7.199,60
- konserwacja i naprawa urządzeń- 3.048,05

- dzierżawa pojemników na odpady, wywóz nieczystości- 16.781,34
- szkolenia- 3.254,00
- dozór techniczny- 6.717,60
- pozostałe (wycieczka, opłata za telefon, usługa kominiarska, paliwo, medycyna pracy)- 33.115,94

Faktury po ich wpłynięciu do Zespołu Oświaty Gminnej sprawdzane są pod względem formalno- rachunkowym i merytorycznym przez pracowników działu księgowości oraz zatwierdzane przez głównego księgowego i dyrektora Zespołu Oświaty Gminnej. Uznaje się za uzasadnione i co do ich celowości nie wnosi się zastrzeżeń.

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

W zakresie zasad wynagrodzeń pracowników przedszkola obowiązują następujące unormowania:

- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 roku- Karta Nauczyciela (Dz. U. 2021 poz. 1762)
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. 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. 2014 poz. 416)
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczególnych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz.U. 2020 poz. 1455)
- Uchwała nr XXIX/251/09 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 19 marca 2009 r. 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 2021r.

Listy płac opatrzone są datą sporządzenia oraz podpisem osoby sporządzającej i zatwierdzane są przez Dyrektora Przedszkola. Kontroli poddano terminowość realizacji

zobowiązań z tytułu składek ZUS (termin płatności do 5 dnia następnego miesiąca)- za m-c kwiecień w dniu 05.05.2022r, oraz za m-c maj w dniu 05.06.2022r, a także zaliczek na podatek dochodowy (termin płatności do 20 dnia następnego miesiąca) zobowiązania uregulowano terminowo.

V. 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 za rok 2021 wyniosły 800,00 zł. Zawarte umowy o dzieło dotyczyły udziału w komisji egzaminacyjnej jako ekspert. Nie wnosi się zastrzeżeń co do celowości poniesienia wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych.

VI. 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.2021 poz. 1762) oraz w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2022 poz. 923).

Zasady dokonywania odpisu na tworzony w przedszkolu 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 zakładowym funduszu świadczeń socjalnych- która określa zasady dokonywania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników przedszkola nie będących 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)

Jednostka posiada Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych który został opracowany dnia 25.03.2009 roku. Dnia 12.06.2013 roku wprowadzono aneks do

regulaminu, który dotyczy zapisu zmiany „bonów towarowych na świadczenia pieniężne” dla pracowników i emerytów. Zarządzeniem nr 1/2016 z dnia 04.01.2016 powołano komisję Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, która nie uległa zmianie do roku 2021 (objętego kontrolą).

Planowana przeciętna liczba zatrudnionych na rok 2021 wynosi:

– nauczyciele	40,47 x 3.028,21
– nauczyciele emerytowani	20 x 1524,14
– pracownicy administracji i obsługi	33,50 x 1.550,26
– emeryci administracji i obsługi	27 x 258,38

Plan wydatków z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w roku 2021 dla Przedszkola Miejskiego „Kolorowa Kraina” przewidywał dofinansowanie następujących świadczeń i usług:

1. Pożyczki na cele mieszkaniowe	41.000,00
2. Świadczenia urlopowe nauczycieli	58.000,00
3. Paczki dla dzieci, działalność kulturalno-oświatowa	27.500,00
4. Pomoc finansowa (zapomogi)	15.000,00
5. Dopłaty do wypoczynku dzieci i młodzieży	3.000,00
6. Pomoc rzeczowa, świadczenia pieniężne	123.529,35
<b>Razem</b>	<b>268.029,35</b>

W przypadku niewykorzystania zaplanowanych kwot w poszczególnych pozycjach mogą nastąpić przesunięcia wydatków między wymienionymi zadaniami lub przeniesienie na konto funduszu w roku następnym.

**Zapisu tego nie wykorzystano do bieżącej wypłaty pożyczek mieszkaniowych:**

- 1. Wniosek Pani ..... na remont mieszkania w dniu 18.02.2020 r - umowa pożyczki sporządzona 18.01.2021 r.**
- 2. Wniosek Pani ..... na remont mieszkania w dniu 20.04.2018- umowa pożyczki sporządzona 13.01.2021 r.**
- 3. Wniosek Pani ..... na remont mieszkania w dniu 04.10.2018- umowa pożyczki sporządzona 28.01.2021 r.**

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

ustalono wydatkowanie środków w kwocie 272.310,68 zł. z podziałem na następujące świadczenia (wydruk kartoteki konta „135” - r-k funduszu socjalnego):

1. Świadczenia urlopowe 62.246,75 zł
2. Świadczenia pieniężne nauczyciele, obsługa administracyjna, emeryci 36.850,00 zł
3. Dofinansowanie do wypoczynku dziecka 150,00 zł
4. Pożyczki mieszkaniowe 18.000,00 zł
5. Zakup artykułów spożywczych na paczki mikołajkowe 2.325,04 zł

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

Świadczenia urlopowe dla nauczycieli wypłacono zgodnie z art. 53 ust. 1a Karty Nauczyciela (Dz.U.2021 poz. 1762)

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.

W przypadku wniosków złożonych przez Panią ..... z dnia 25.01.2021 r. podpartych dokumentacją medyczną (zaświadczenie lekarskie oraz faktury potwierdzające leczenie) oraz przez Panią ..... z dnia 17.11.2021 **brak jest opinii komisji oraz decyzji dyrektora o przyznaniu bądź odrzuceniu wniosku wraz z uzasadnieniem.**

W roku 2021 złożono 5 wniosków o zapomogę zdrowotną:

1. ....- dołączono faktury za zakup leków, leczenie z lat 2020-2021. Zlecenie wypłaty zapomogi nastąpiło 03.02.2022 roku.
2. .... złożyła wniosek w roku 2021- przedstawiła faktury z roku 2020,2021- wypłata zleceniem do ZOG 03.02.2022 roku (**wśród faktur leki niespecjalistyczne, ogólnodostępne**)
3. .... złożyła w roku 2021- przedstawiła faktury z roku 2019,2020,2021- wypłata zleceniem do ZOG 03.02.2022 roku (**wśród faktur leki niespecjalistyczne, ogólnodostępne**)
4. .... złożyła w roku 2021 wniosek- przedstawiła faktury z roku 2020,2021, wypłata zleceniem do ZOG 03.02.2022 roku.



5. ....- przedstawiła faktury z roku 2021, jako jedyna przedstawiła kartę leczenia szpitalnego i jako jedyna rozliczyła faktury z okresu złożenia wniosku.

**W toku analizy dokumentacji brak jest zapisów dotyczących refundowania kosztów poniesionych poza okresem złożenia wniosku. Brak również weryfikowania poprzez złożenie oświadczenia o zmianie sytuacji zdrowotnej wnioskodawcy.**

07.07.2021 roku Pani ..... złożyła wniosek o zapomogę losową w postaci zakupu pieca. **Wniosek podpisany przez Dyrektora bez opinii komisji. Zlecenie wypłaty zapomogi do Zespołu Oświaty Gminnej dnia 06.07.2021 (dzień przed złożeniem wniosku). W dokumentacji brak jest potwierdzenia zakupu pieca i wydatkowania otrzymanego świadczenia.**

#### VII. Oddziały Integracyjne.

W roku szkolnym 2020/2021 do placówki uczęszczało 13 dzieci z orzeczeniami, w roku 2021/2022 10 dzieci z orzeczeniami. W toku kontroli sprawdzono orzeczenia wszystkich dzieci. We wszystkich przypadkach, dzieci posiadały orzeczenia o kształceniu specjalnym ważne do ukończenia wychowania przedszkolnego.

Kontroli poddano dzienniki zajęć z dziećmi posiadającymi orzeczenia. Wśród prowadzonych zajęć odbyły się spotkania z psychologiem, logopedą, tyflopedagogiem, pedagogiem specjalnym. Do prowadzonych zajęć i sposobu ich dokumentowania nie wnosi się zastrzeżeń.

W trakcie kontroli sprawdzono kwalifikacje osób prowadzących zajęcia z osobami z orzeczeniem.

Dyrektor Przedszkola Miejskiego „Kolorowa Kraina” 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 pozycją 25.

.....  
(pieczęć jednostki kontrolowanej)

.....  
(podpis kontrolującego)

.....  
(podpis kierownika jednostki)