

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 8 im. 4 Kujawskiego Pułku Artylerii Lekkiej w Inowrocławiu przy ul. Władysława Łokietka 3 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Alicję Kuberską.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 22.01.2019 r. do dnia 27.02.2019 r. ( z przerwą w dniach od 01 do 15.02.2019 r – podinspektor A. Kuberska – zwolnienie lekarskie oraz w dniach od 13 do 21.02.2019 r. – podinspektor A. Batkowska – kontrola doraźna w KCK w Inowrocławiu ).

### **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOI-I.0052.15.2019 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 360/2018 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 17 grudnia 2018 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia

### **Zakres kontroli:**

Kontrola problemowa za 2018 rok w zakresie:

1. wydatków,
2. oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

### **Ustalenia ogólne:**

1. Na podstawie Uchwały Nr XXVIII/304/2017 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 20 marca 2017 roku w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego, wprowadzonego ustawą – Prawo oświatowe na okres od dnia 1 września 2017 roku do dnia 31 sierpnia 2019 rok, przekształcono Gimnazjum nr 3 im. 4 Kujawskiego Pułku Artylerii Lekkiej w ośmioletnią Szkołę Podstawową nr 8.

2. Działalność Szkoły Podstawowej nr 8 oparta jest na statucie.
3. Szkoła Podstawowa nr 8 jest jednostką budżetową.
4. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych.
5. Obsługę ekonomiczno-administracyjną szkoły prowadzi Miejski Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół. Księgowość prowadzona jest systemem komputerowym na podstawie zakładowego planu kont.
6. Organem prowadzącym Szkołę jest Miasto Inowrocław.
7. Placówka usytuowana jest w Inowrocławiu przy ul. Władysława Łokietka 3. Zabudowa szkoły wolnostojąca. Budynek stanowi własność Miasta Inowrocławia.
8. Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 8 ( wcześniej Gimnazjum nr 3 ) jest Pan Paweł Błaszak zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 marca 2008 r.

## **USTALENIA SZCZEGÓŁOWE :**

### **I. Kontrola wydatków roku 2018**

Kontrola wydatków szkoły w roku 2018 miała na celu zbadanie faktycznie poniesionych wydatków na działalność podstawową szkoły, wydatków konta dochodów oraz wydatków konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

- a) wyciągi bankowe – dot. konta podstawowego szkoły z 2018 roku w ilości 217 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów szkoły z 2018 roku w ilości 189 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS szkoły z 2018 roku w ilości 142 sztuk,
- d) wyciągi bankowe – dot. konta programu Erasmus + z 2018 roku w ilości 27 sztuk,
- e) dokumentację źródłową,
- f) sprawozdania Rb- 27S, Rb- 28S oraz Rb-34S za 2018 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 2018 Szkoły Podstawowej nr 8.

**A. KONTO PODSTAWOWE SZKOŁY oraz KONT0 PROGRAMU ERASMUS + –**  
prowadzone w PKO BP SA .

1. W 2018 roku na ww. konta bankowe szkoły tytułem uruchomienia środków **wpłynęła** kwota **4.918.359,29 zł**, którą wydatkowano na:

- a) wynagrodzenia pracownicze 2.399.022,53 zł,
- b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 1.747.177,68 zł
- c) zapłatę za faktury 549.576,08 zł,
- d) refundację odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych  
222.583,00 zł.

2. W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę 4.918.359,29 zł w tym:

Rozdział 80101 – Szkoły Podstawowe – 2.748.296,18 zł,

Rozdział 80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – 13.660,00 zł,

Rozdział 80110 – Gimnazja – 1.876.432,05 zł,

Rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych – 77.590,00 zł,

Rozdział 80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych – 53.109,41 zł,

Rozdział 80195 – Pozostała działalność - 3.000,00 zł,

Rozdział 85401 – Świetlice szkolne – 142.677,66 zł,

Rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży - 1.902,10 zł,

Rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska - 1.691,89 zł.

Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

## **B. KONTO DOCHODÓW SZKOŁY**– prowadzone w PKO BP SA

1. W 2018 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **171.416,42 zł** w tym:

- a) wpłaty na wyżywienie uczniów z MOPS, GOPS, Caritas oraz indywidualne 51.901,80 zł ( rozdział 80101, 80103 oraz 80110 § 0830 ),
- b) odsetki bankowe 501,36 zł ( rozdział 80101 § 0920 ),
- c) wpływy z najmu 90.760,13 zł ( rozdział 80101 § 0750 ),
- d) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej 28.253,13 zł ( rozdział 80101 oraz 80110 § 2400 ).

2. W 2018 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie **151.273,53 zł** i dotyczyły one:

- a) zapłaty za faktury ( rozdział 80101 § 4210, § 4220, § 4240, § 4300, § 4360, § 4700, § 6050, rozdział 80103 § 4300 oraz rozdział 80110 § 4210 i § 4300 ) 106.588,73 zł
- b) zapłaty podatku od nieruchomości ( rozdział 80101 §4480 ) 981,00 zł,
- c) zwrotu podatku Vat do Urzędu Miasta ( rozdział 80101 § 4530 ) 15.450,67 zł,
- d) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej ( rozdział 80101 i 80110 § 2400 ) 28.253,13 zł.

3. Rozliczenie konta dochodów za 2018 rok:

- a) saldo początkowe - +28.253,13 zł,
  - b) dochody w 2018 r. + 171.416,42 zł,
  - c) wydatki w roku 2018 r. - 151.273,53 zł,
  - d) saldo bankowe na dzień 31.12.2018 r. 47.896,02 zł,
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 189 z dnia 31.12.2018 r.

4. Sprawozdanie roczne Rb-34 S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za 2018 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i z danymi księgowymi.

## **C. KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH**

– prowadzone w PKO BP SA

1. W 2018 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **298.599,01 zł** w tym:

- a) odpis ( po zmianach) 222.583,00 zł,
- b) odsetki bankowe 1.326,33 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 71.632,00 zł,
- d) dopłata pracowników i emerytów do świadczeń 3.057,68 zł.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości **59.740,48 zł**.

2. W 2018 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie **312.448,39 zł** w tym:

- a) udzielono pożyczek na cele mieszkaniowe w kwocie 35.000,00 zł,
- b) wypłacono świadczenia pracownikom i emerytom w okresie świątecznym – 168.300,00 zł,
- c) wypłacono świadczenia urlopowe dla nauczycieli 64.534,19 zł,
- e) zorganizowano spotkania integracyjne dla pracowników i byłych pracowników szkoły – 12.714,20 zł,
- d) dofinansowano wypoczynek dzieci pracowników – 1.150,00 zł,
- e) dofinansowano wypoczynek pracowników oraz byłych pracowników – 25.450,00 zł,
- f) udzielono zapomóg losowych – 5.300,00 zł.

3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2018 rok :

- a) saldo początkowe + 59.740,48 zł,
- b) wpływy na konto w 2018 r. + 298.599,01zł,
- c) wydatki w roku 2018 r. - 312.448,39 zł,
- d) saldo bankowe na dzień 31.12.2018 r + 45.891,10 zł

i zgodne jest z wyciągiem bankowym nr 142 z dnia 31.12.2018 r.

## II. Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej

1. Zgodnie z treścią art.68 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami), kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Celem kontroli zarządczej ( art. 68 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych ) jest zapewnienie w szczególności:

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- b) skuteczności i efektywności działania,
- c) wiarygodności sprawozdań,
- d) ochrony zasobów,
- e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- g) zarządzania ryzykiem.

3. Stosownie do przepisów art. 69 ust. 1 pkt 3 Ustawy o finansach publicznych zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

4. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 8 ( wcześniej Gimnazjum nr 3 ) Zarządzeniem nr 5/2011 z dnia 20 kwietnia 2011 r. ( z późn.zm.) wprowadził regulamin kontroli zarządczej.

5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i z zapisów w zeszycie kontroli wynika, że w 2018 roku dyrektor Szkoły przeprowadził **tylko 5** kontroli wewnętrznych podległych pracowników pionu administracyjno-gospodarczego m.in. w zakresie czystości sal lekcyjnych i toalet oraz poprawności danych przekazywanych na potrzeby SIW.

Przypomniano, że obowiązkiem dyrektora szkoły jest przeprowadzanie kontroli podległych pracowników w zakresie realizacji ich obowiązków, a potwierdzeniem ich przeprowadzenia są zapisy w zeszycie kontroli oraz w dokumentacji szkolnej: finansowej i merytorycznej.

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 28.02.2019 r.

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 wniósł 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 184.

Inowrocław, dnia 28.02.2019 r.

Przeprowadzający kontrolę :

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 8:

/ - / A. Batkowska

/ - / P. Błaszak

/ - / A. Kuberska