

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 4 im. Janusza Kusocińskiego w Inowrocławiu przy ul. Szarych Szeregów 1 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską
- podinspektora Alicję Kuberską.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 1 do 12 marca 2019 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOI-I.0052.54.2019 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 54/2019 z dnia 14 lutego 2019 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2018 rok w zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

Ustalenia ogólne:

1. Działalność Szkoły Podstawowej nr 4 oparta jest na statucie.
2. Szkoła Podstawowa nr 4 jest jednostką budżetową.
3. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych.
4. Obsługę ekonomiczno-administracyjną szkoły prowadzi Miejski Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół. Księgowość prowadzona jest systemem komputerowym na podstawie zakładowego planu kont.
5. Organem prowadzącym Szkołę jest Miasto Inowrocław.

6. Placówka usytuowana jest w budynku przy ul. Szarych Szeregów 1, który stanowi własność Miasta Inowrocławia. Zabudowa szkoły wolnostojąca.

7. Dyrektorem szkoły jest Pani mgr Iwona Szaro zatrudniona na tym stanowisku od 1 września 2018 roku.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE :

1. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce funkcjonuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych opracowany na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ,wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Szkoły z dnia 8 listopada 2007 roku ,uzgodniony z organizacjami związkowymi.

2. Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za gospodarowanie funduszem jest dyrektor – p. Iwona Szaro. Do dnia 31 sierpnia 2018 r za gospodarowanie środkami funduszu odpowiadał ówczesny dyrektor – p.(...).

3. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

a) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

b) 12 protokołów z posiedzeń komisji socjalnej zatwierdzających wydatkowanie środków,

c) oświadczenia oraz wnioski pracowników i emerytów,

d) listy płac o nr:

5,6,7,8,9,23,24,34,35,37,38,39,40,41,42,57,58,59,72,73,74,81,82,83,84,85,86,131,132,146,147,148,161,162,163,177,178,179,180,181,

e) bilans za 2018 rok,

f) dokumenty źródłowe.

4. Na 2018 rok dokonano odpisu w ogólnej kwocie **304.527,00 zł**, w tym:

a) 196.181,00 zł – pracownicy pedagogiczni,

b) 31.231,00 zł – pracownicy administracji i obsługi,

c) 77.115,00 zł – emeryci i renciści.

Ww. środki zostały przekazane na rachunek bankowy Funduszu w wysokościach i terminach zgodnych z zapisami ustawy.

5. W jednostce kontrolowanej udzielane są pracownikom i emerytom pożyczki na cele mieszkaniowe. Pożyczki te są oprocentowane w wysokości 1% w stosunku rocznym. W badanym okresie udzielono 22 pożyczek po 6.000,00 zł oraz 1 pożyczkę w kwocie 4.000,00 zł. Ogółem na ten cel wydatkowano kwotę 136.000,00 zł.

6. Wydatkowania środków na cele socjalne dokonywano w oparciu o ustalone na 2018 rok następujące progi dochodowe:
 - I grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2017 r. do 2.000,00 zł,
 - II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2017 r. od 2.000,01 zł do 3.300,00 zł,
 - III grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2017 r. powyżej 3.300,01 zł.

7. W 2018 roku ze środków funduszu dokonano niżej wymienionych wydatków na ogólną kwotę **327.974,22 zł**, w tym:
 - a) przyznano dofinansowanie w związku ze świętami Wielkanocnymi 182 pracownikom i emerytom – 84.970,00 zł,
 - b) wypłacono świadczenia urlopowe nauczycielom – 84.058,22 zł,
 - c) przyznano dofinansowanie wypoczynku 182 pracownikom oraz emerytom – 82.880,00 zł,
 - d) wypłacono dofinansowanie w związku ze świętami Bożego Narodzenia 181 pracownikom i emerytom – 64.266,00 zł,
 - e) przyznano dofinansowanie wypoczynku 12 dzieciom pracowników – 4.800,00 zł,
 - f) przyznano 14 zapomóg - 5.000,00 zł,
 - g) sfinansowano organizację imprezy integracyjnej ogólnodostępnej dla wszystkich pracowników i emerytów – 2.000,00 zł.

8. Sprawdzając dokumentację dotyczącą gospodarowania Funduszem Świadczeń Socjalnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) przyznano dofinansowanie do wypoczynku dzieci pracowników w wieku powyżej 18 lat bez wymaganego zaświadczenia o kontynuowaniu nauki. (**co jest niezgodne z § 6 ust 3 Regulaminu ZFŚS**) Dotyczyło to 3 dzieci urodzonych w latach 1997 - 1999,

b) przyznano dofinansowania do wypoczynku dziecka pracownika bez potwierdzenia tego faktu rachunkiem (**co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do Regulaminu ZFŚS**),

c) przy organizacji imprez integracyjnych **nie stosowano zapisów § 9 ust.2 Regulaminu** : ”Fundusz przeznaczony jest na **dofinansowanie** udziału osób uprawnionych w imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowych oraz rekreacyjnych” oraz **§ 21 ust. 5** : „Przyznanie świadczeń z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”,

d) udzielając pożyczek na cele mieszkaniowe stosowano inny wzór umowy aniżeli ten, który stanowi **załącznik nr 6 do Regulaminu** (załącznik ten jest nieaktualny z uwagi na wpisane w nim nazwisko byłego dyrektora szkoły, nazwę banku oraz nr konta bankowego),

e) w jednym przypadku pracownik złożył wniosek o przyznanie dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (**załącznik nr 1 do Regulaminu**) zamiast wniosku o przyznanie pomocy z ZFŚS (**załącznik nr 2**) a otrzymał dofinansowanie w związku ze świętami Wielkanocnymi.

9. Rozliczenie konta 851 – „ZFŚS”

- b.o.	+ 239.668,60 zł
- odpis na ZFŚS	+ 304.527,00 zł
- odsetki bankowe	+ 482,02 zł
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	+ 2.016,70zł
- wydatki funduszu	- 327.974,22 zł
saldo konta 851 na dzień 31.12.2018 r.	218.720,10 zł

10. Rozliczenie konta bankowego 135

- b.o.	+ 7.544,60 zł
- odpis na fundusz	+ 304.527,00 zł
- odsetki bankowe	+ 482,02 zł
- spłata pożyczek wraz z odsetkami	+ 158.825,70 zł
- wydatki z funduszu	- 327.974,22 zł
- udzielone pożyczki mieszkaniowe	- 136.000,00 zł
saldo bankowe na dzień 31.12.2018 r.	7.405,10 zł

11. Saldo konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami ”wyniosło :

◆ saldo konta 851	218.720,10 zł
◆ saldo konta 135	- <u>7.405,10 zł</u>
	211.315,00 zł

i zgodne było z bilansem za 2018 rok i urzędzeniami księgowymi.

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 18 marca 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 30 .

Inowrocław, dnia 18 .03.2019 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/ - / A. Batkowska

/ - / A. Kuberska

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 :

/ - / I. Szaro