

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 9 z Oddziałami Przedszkolnymi im. Marii Skłodowskiej - Curie w Inowrocławiu przy ul. Chemicznej 9 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską
- podinspektora Alicję Kuberską.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 5 do 19 czerwca.2019 r.

### **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOI-I.0052.134.2019 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 54/1019 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 14 lutego 2019 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia, zmienionego Zarządzeniem nr 121/2019 z dnia 29 kwietnia 2019 r.

### **Zakres kontroli:**

Kontrola problemowa za 2018 rok w zakresie:

1. wydatków,
2. oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

### **Ustalenia ogólne:**

1. Działalność Szkoły Podstawowej nr 9 oparta jest na statucie.
2. Szkoła Podstawowa nr 9 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. Chemicznej 9, który stanowi własność Miasta Inowrocławia. Zabudowa szkoły wolnostojąca.

7. Dyrektorem szkoły jest Pani mgr Maria Lipińska - Ankiel zatrudniona na tym stanowisku od 1 września 2007 roku.

### **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 220 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów szkoły z 2018 roku w ilości 202 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS szkoły z 2018 roku w ilości 131 sztuk,
- d) dokumentację źródłową,
- e) sprawozdania Rb- 27S, Rb- 28S oraz Rb-34S za 2018 rok.

Sprawdzając dokumentację źródłową zwracano szczególną uwagę na:

- a) prawidłowe klasyfikowanie paragrafowe kosztów,
- b) celowość wydatków,
- c) gospodarność i legalność,
- d) stosowanie procedur kontroli zarządczej.

Ogółem sprawdzono 100 % wydatków roku 2018.

## A. KONTO PODSTAWOWE SZKOŁY

1. W 2018 roku na ww. konto bankowe przedszkola **wpłynęła** kwota **3.249.406,26 zł** tytułem uruchomienia środków.

2. W 2018 roku z ww. konta bankowego przedszkola poniesiono faktyczne **wydatki** w kwocie **3.248.816,04 zł** w tym:

- a) wynagrodzenia pracownicze 1.374.677,38 zł,
- b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 1.087.516,86 zł,
- c) zapłatę za faktury 655.352,80 zł,
- d) refundację odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 131.269,00 zł.

Różnicę w kwocie **590,22 zł** pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 3.249.406,26 zł, a wydatkami z konta w wysokości 3.248.816,04 zł stanowi zwrot w dniu 31 grudnia 2018 roku ( wyciąg bankowy nr 220 ) środków do Urzędu Miasta z tytułu zerowania konta.

3. W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę 3.248.816,04 zł, w tym:

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe – 2.307.852,64 zł,

Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – 464.421,44 zł,

Rozdział 80148 – Stołówki szkolne – 117.803,28 zł,

Rozdział 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego - 26.000,00 zł,

Rozdział 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych - 177.000,00 zł,

Rozdział 80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych- 28.166,00 zł,

Rozdział 80195- Pozostała działalność 5.999,18 zł, zł,

Rozdział 85401 – Świetlice szkolne 103.380,96 zł,

Rozdział 85404 - Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka- 15.823,00 zł,

Rozdział 85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, atakże szkolenia młodzieży- 677,70 zł,

Rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska – 1.691,84 zł.

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

4. W trakcie kontroli tego zagadnienia stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

- a) ujmowanie zakupów pomocy dydaktycznych w § 4210, a winno być § 4240,
- b) dokonywanie przez internet zakupów materiałów, których można dokonać na terenie naszego miasta i w związku z czym ponoszenie dodatkowych kosztów transportu,
- c) brak kontrasygnaty głównego księgowego MZEAS na zawartych umowach – zlecenie dotyczących pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego oraz budowlanego.

## B. KONTO DOCHODÓW SZKOŁY

1. W 2018 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **175.747,87 zł** w tym:

- a) wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego (rozdział 80103 § 0660 ) 14.124,00 zł,
- b) wpływy z usług ( rozdział 80148 § 0830) 89.041,10 zł,
- c) wpływy z pozostałych odsetek (rozdział 80148 § 0920 ) 757,89 zł,
- d) wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej ( rozdział 80101 § 0960 ) 2.500,00 zł,
- e) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej ( rozdział 80101 § 2400 ) 45.445,59 zł,
- f) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej ( rozdział 80103 § 2400 ) 23.565,00 zł,
- g) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej ( rozdział 80148 § 2400 ) 314,29 zł.

2. W 2018 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono faktyczne wydatki na zapłatę faktur w kwocie **205.059,75 zł** i dotyczyły one:

- a) zapłata za faktury (rozdział 80101, 80103 i rozdział 80148 §§ 4210, 4300,) 54.300,53 zł,

b) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej ( rozdział 80101, 80103 i rozdział 80148 § 2400 )  
69.324,88 zł,

c) zakup środków żywności ( rozdział 80148 § 4220 ) 81.434,34 zł.

3. Rozliczenie konta dochodów za 2018 rok:

a) saldo bankowe na dzień 01.01.2018r. + 69.324,88 zł,

b) dochody w 2018 r. + 175.747,87 zł,

c) wydatki w roku 2018 r. - 205.059,75 zł,

d) saldo bankowe na dzień 31.12.2018 r 40.013,00 zł

i zgodne jest z wyciągiem bankowym nr 202 z dnia 31.12.2018 r.

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

#### C. KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

1. W 2018 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **180.052,21 zł** w tym

a) odpis ( po zmianach) 131.269,00 zł,

b) odsetki bankowe 313,09 zł,

c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 40.820,12 zł,

d) spłata byłego pracownika po wyroku sądowym – 7.650,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 12.933,80 zł.

2. W 2018 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie **190.923,63 zł** w tym:

a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 46.000,00 zł,

b) wypłaty świadczeń w ogólnej kwocie 144.923,63 zł w tym:

- pomoc socjalna na Wielkanoc 27.420,00 zł,

- świadczenia urlopowe 34.093,63 zł,

- dofinansowanie wypoczynku dla pracowników i emerytów 30.560,00 zł,

- dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników – 600,00 zł,

- pomoc socjalna na Boże Narodzenie 49.850,00 zł,

- zapomogi zdrowotne 2.400,00 zł.

3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2018rok:

a) saldo początkowe + 12.933,80 zł,

b) wpływy na konto w 2018 r. + 180.052,21 zł,

c) wydatki w roku 2018 – 190.923,63 zł,

d) saldo bankowe na dzień 31.12.2018 r. + 2.062,38zł

i jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 131 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 9 Zarządzeniem nr 6/2011 z dnia 10 maja 2011 roku wprowadziła regulamin kontroli zarządczej.

5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i z zapisów w zeszycie kontroli stwierdzono, że:

a) dyrektor szkoły przeprowadza kontrole podległych pracowników głównie pionu gospodarczego m.in. w zakresie ładu i porządku ,

b) w 2018 roku dyrektor szkoły przeprowadziła 61 takich kontroli.

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 26.06.2019 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 21 .

Inowrocław, dnia 26 .06.2019 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/ - / A. Batkowska

/ - / A. Kuberska

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 :

/ - / M .Lipińska – Ankiel