

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 1 im Świętego Wojciecha w Inowrocławiu przy ul. Toruńskiej 46-48 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską
- podinspektora Alicję Kuberską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 01.07.2019 r. do 17.07.2019 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOI-I.0052.168.2019 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 176/2019 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 27 czerwca 2019 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2018 rok w zakresie:

1. Kontroli wydatków ,
2. Oceny funkcjonowania kontroli zarządczej,
3. Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

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 1 im. Św. Wojciecha w ośmioletnią Szkołę Podstawową nr 1.
2. Działalność Szkoły Podstawowej nr 1 oparta jest na statucie.
3. Szkoła Podstawowa nr 1 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. Toruńskiej 46-48. Zabudowa szkoły wolnostojąca. Budynek stanowi własność Miasta Inowrocławia.
8. Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 1 (wcześniej Gimnazjum nr 1) jest Pani Hanna Pietrzak zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 listopada 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 196 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów szkoły z 2018 roku w ilości 105 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS szkoły z 2018 roku w ilości 139 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 rachunek bieżący szkoły (konto podstawowe) **wpłynęła** kwota **2.873.752,00 zł** tytułem uruchomienia środków.

2. Z ww. rachunku bankowego poniesiono faktyczne **wydatki** w kwocie **2.803.318,05 zł**, w tym:

a) wynagrodzenia pracownicze 1.272.405,73 zł,

b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 1.005.479,55 zł,

c) zapłatę za faktury 391.760,77 zł,

d) refundację odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 133.672,00 zł.

Różnicę w kwocie **70.433,95 zł** pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 2.873.752,00 zł, a wydatkami z konta w wysokości 2.803.318,05 zł stanowią zwroty:

- w dniu 27 grudnia (kwoty 61.560,00 zł – wyciąg nr 194)

oraz

- w dniu 31 grudnia 2018 roku (kwoty 8.873,95 zł - wyciąg bankowy nr 196)

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 2.803.318,05 zł, w tym:

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe – 1.539.930,07 zł,

Rozdział 80110 – Gimnazja – 1.062.745,39 zł,

Rozdział 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych – 21.033,34 zł,

Rozdział 80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych- 22.265,10 zł,

Rozdział 80195- Pozostała działalność 1.397,27 zł,

Rozdział 85401 – Świetlice szkolne 153.205,58 zł,

Rozdział 85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży- 1.049,30 zł,

Rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska – 1.692,00zł.

B. KONTO DOCHODÓW SZKOŁY

1. W 2018 roku na rachunek bankowy dochodów szkoły wpłynęły środki w ogólnej kwocie

131.011,40 zł w tym:

- a) wpłaty na wyżywienie uczniów z MOPS 29.897,40 zł (rozdział 80101i 80110 § 0830),
- b) odsetki bankowe 203,72 zł (rozdział 80101 § 0920),
- c) wpływy z najmu 85.104,96 zł (rozdział 80101 § 0750),
- d) wpływy z innych dochodów (rozdział 80101 § 0970) 159,90 zł,
- e) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej 15.645,42 zł (rozdział 80101 oraz 80110 § 2400).

2. Kontroli poddano wszystkie umowy najmu oraz wystawione z tego tytułu faktury :

| Nr umowy/termin zapłaty | Termin płatności z faktury | Wpłata | Ogólna kwota wpłaty w 2018 r |
|---|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 18/17 - wynajem sali – termin płatności do 15 każdego dnia miesiąca | Do 20 każdego miesiąca | W terminach zgodnych z umową | 745,10 zł |
| 1/18 – wynajem gabinetu stomatologicznego-termin płatności do 30.06.2018 r. | 30.06.2018 r. | 27.04.2018 r. | 400,00 zł |
| 2/18 – wynajem Sali lekcyjnej- termin płatności do dnia 05.02.2018 r | 05.02.2018 r. | 09.02.2018 r. | 55,35zł |
| 3/18 – wynajem Sali lekcyjnej- termin płatności do dnia 10.04.2018 r (uwaga na umowie, że do MZEAS dostarczono w dniu 24.04.2018 r) | 30.04.2018 r. | 27.04.2018 r. | 73,80 zł |
| 4/18 – wynajem Sali lekcyjnej- termin płatności do dnia 13.03.2018 r | 14.03.2018 r. | 07.03.2018 r. | 92,25 zł |
| 5/18 – wynajem Sali lekcyjnej- termin | 16.03.2018 r. | 07.03.2018 r. | 73,80 zł |

| | | | |
|--|--|--|--------------|
| płatności do dnia 15.03.2018 r | | | |
| 6/18 – wynajem Sali lekcyjnej- termin płatności do dnia 30.03.2018 r | 30.03.2018 r. | 09.04.2018 r. | 73,80 zł |
| 7/18 – wynajem Sali lekcyjnej – termin płatności do 05.04.2018 r. | 05.04.2018 r. | 05.04.2018 r. | 73,80 zł |
| 12/17 i 8/18 – wynajem Sali gimnastycznej – termin płatności do 15 dnia każdego miesiąca | Do 20 dnia każdego miesiąca | W terminach zgodnych z fakturą | 3.357,92 zł |
| 13/17 oraz 9/18 - wynajem sali gimnastycznej- termin płatności do każdego 15 dnia miesiąca | 20.01.2018 r. 20.02.2018 r. 20.03.2018 r. 20.04.2018 r. 20.05.2018 r. 20.06.2018 r. 20.07.2018 r. 19.10.2018 r. 20.11.2018 r. 10.12.2018 r. | 30.01.2018 r. 28.02.2018 r. i 12.03.2018 r. 06.04.2018 r. 04.09.2018 r. 30.05.2018 r. 02.08.2018 r. 29.08.2018 r. 17.10.2018 r. 20.11.2018 r. 11.12.2018 r. | 4.455,70 zł |
| 14/17 i 10/18 - wynajem sali lekcyjnej- termin płatności do każdego 15 dnia miesiąca | Do 20 każdego dnia miesiąca | W terminach zgodnych z umową | 1.891,14 zł |
| 15/17 i 11/18 - wynajem sali lekcyjnej- termin płatności do każdego 15 dnia miesiąca | 20.01.2018 r. 20.02.2018 r. 20.03.2018 r. 20.04.2018 r. 19.10.2018 r. 20.11.2018 r. 10.12.2018 r | 16.01.2018 r. 20.02.2018 r. 14.03.2018 r. 21.04.2018 r. 06.11.2018 r. 21.11.2018 r. 10.12.2018 r. | 904,05 zł |
| Umowa z 01.09.2017 roku oraz 12/2018 roku bez numerów z Fundacją (...) – płatność w terminie określonym na fakturze | 20.01.2018 r. 20.02.2018 r. 20.03.2018 r. 20.04.2018 r. 20.05.2018 r. 20.06.2018 r. 20.07.2018 r. 23.08.2018 r. 19.09.2018 r. 19.10.2018 r. 20.11.2018 r. 10.12.2018 r. 10.12.2018 r. | 30.01.2018 r. 02.03.2018 r. 22.03.2018 r. 30.04.2018 r. 25.05.2018 r. 26.06.2018 r. 03.09.2018 r. 24.09.2018 r. 24.09.2018 r. 26.10.2018 r. 23.11.2018 r. 14.12.2018 r. 14.12.2018 r. | 70.669,65 zł |

| | | | |
|--|--|--|-------------|
| 16/17 - wynajem sali gimnastycznej- termin płatności do każdego 15 dnia miesiąca | 20.01.2018 r. 20.02.2018 r. 20.03.2018 r. 20.04.2018 r. 20.05.2018 r. 20.06.2018 r. 20.07.2018 r. | 31.01.2018 r. 26.02.2018 r. 28.03.2018 r. 13.04.2018 r. 28.05.2018 r 21.06.2018 r. 11.07 oraz 20.07.2018 r. | 2.238,60 zł |
|--|--|--|-------------|

Z powyższego zestawienia wynika, że:

- a) terminy płatności ujmowane na fakturach **nie są spójne** z terminami ujętymi w zawartych umowach,
- b) wpłaty czynszu wielokrotnie dokonywano po terminach.

3. W 2018 roku z ww. rachunku bankowego szkoły poniesiono wydatki w ogólnej kwocie **142.096,12 zł** i dotyczyły one:

- a) zapłaty za faktury (rozdział 80101 § 4210, § 4240, § 4300 oraz rozdział 80110 § 4300) 110.286,74 zł
- b) zapłaty podatku od nieruchomości (rozdział 80101 §4480) 250,00 zł,
- c) zwrotu podatku Vat do Urzędu Miasta (rozdział 80101 § 4530) 15.913,96 zł,
- d) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80101 i 80110 § 2400) 15.645,42 zł.

W trakcie kontroli tego zagadnienia stwierdzono nieprawidłowe zaksięgowanie paragrafowe wydatku – zapłaty podatku od nieruchomości w § 4300 oraz w § 4480.

4. Rozliczenie konta dochodów za 2018 rok:

- a) saldo początkowe - +15.645,42 zł,
 - b) dochody w 2018 r. + 131.011,40 zł,
 - c) wydatki w roku 2018 r. - 142.096,12 zł,
 - d) saldo bankowe na dzień 31.12.2018 r. 4.560,70 zł,
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 105 z dnia 31.12.2018 r.

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 z danymi księgowymi.

C. KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

1. W 2018 roku na rachunek bankowy funduszu socjalnego wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **199.975,40 zł** w tym:

- a) odpis (po zmianach) 133.672,00 zł,
- b) odsetki bankowe 224,40 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 66.079,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 8.540,09 zł.

2. W 2018 roku z ww. rachunku bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie **203.041,53 zł** w tym:

- a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 76.000,00 zł,
- b) wypłaty pomocy socjalnej dla pracowników, byłych pracowników oraz dzieci w ogólnej kwocie 127.041,53 zł

3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2018 rok:

- a) saldo początkowe + 8.540,09 zł,
 - b) wpływy na konto w 2018r. + 199.975,40 zł,
 - c) wydatki w roku 2018 – 203.041,53 zł,
 - d) saldo bankowe na dzień 31.12.2018 r. + 5.473,96 zł
- i jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 139 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 1 Zarządzeniem nr 26/D/2017 z dnia 6 listopada 2017 r. wprowadziła Regulamin kontroli zarządczej.

5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i z zapisów w książce kontroli wynika, że w 2018 roku dyrektor SP 1 przeprowadziła 28 kontroli wewnętrznych podległych pracowników pionu administracyjno-gospodarczego.

III. GOSPODAROWANIE ZAKŁADOWYM FUNDUSZEM ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Ustalenia szczegółowe:

1. Kontrola tego zagadnienia miała na celu sprawdzenie prawidłowość naliczania i przekazywania w ustawowym terminie na rachunek bankowy odpisu funduszu oraz prawidłowość dysponowania środkami funduszu.
2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :
 - a) Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych opracowany na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70,poz.335 ze zmianami) - podpisany w dniu 16.06.2009 r wraz z aneksem nr 1/2017 z dnia 11.09.2017 r., uzgodniony z organizacjami związkowymi,
 - b) oświadczenia oraz wnioski pracowników i emerytów,
 - c) 40 list płac o nr:
7,8,14,22,30,3238,48,54,64,67,68,7284,104106,116,126,129-132,134,138,
 - d) bilans za 2018 rok,
 - e) dokumenty źródłowe.

3. Dysponentem środków ZFŚS jest Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1.

4. Na 2018 rok dokonano odpisu w ogólnej kwocie **132.672,00 zł**,

w tym:

- 73.322,00 zł – pracownicy pedagogiczni,
- 13.522,00 zł – pracownicy administracji i obsługi,
- 46.828,00 zł – emeryci i renciści.

Ww. środki przekazane zostały 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% przyznanej pożyczki.

W badanym okresie udzielono 13 pożyczek w kwotach od 4.000,00 zł do 9.000,00 zł. Ogółem na ten cel wydatkowano kwotę 76.000,00 zł.

6. Wydatkowania środków na cele socjalne dokonywano w oparciu o uzgadnianie podczas posiedzeń dyrektora z przedstawicielami związków zawodowych zasady podziału świadczeń (progi dochodowe).

7. W 2018 roku ze środków funduszu dokonano niżej wymienionych wydatków na ogólną kwotę: **127.041,53 zł**, w tym:

- a) dofinansowanie w okresie wiosennym dla 39 pracowników i 48 byłych pracowników – 26.516,93 zł,
- b) świadczenia urlopowe dla nauczycieli – 32.724,62 zł,
- c) dofinansowanie wypoczynku letniego dla 37 pracowników i 48 byłych pracowników – 33.000,00 zł,
- d) dofinansowanie w związku z Bożym Narodzeniem dla 38 pracowników i 49 byłych pracowników – 27.000,00 zł,
- e) dofinansowanie wypoczynku dla 29 dzieci pracowników – 5.999,98 zł,
- f) wypłatę zapomóg dla 3 uprawnionych – 1.000,00 zł,
- g) dofinansowanie zakupu paczek dla 9 dzieci pracowników - 800,00 zł.

8. Sprawdzając dokumentację dotyczącą gospodarowania ZFŚS stwierdzono nieprawidłowości polegające na :

a) przyjęciu niepełnych progów dochodowych przy podziale środków .Osoby które osiągnęły dochód np. w przedziale powyżej 912,67zł do 913,67 zł nie są objęte ww. „progami”,

b) błędnym zapisie w § 23 pkt 2) Regulaminu ZFŚS który, mówi:” Administracyjną obsługę ZFŚS w imieniu pracodawcy prowadzi (...) **księgowość szkoły**. Od 2012 roku księgowość szkoły prowadzi Miejski Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół.

9. Rozliczenie konta **851** – „ZFŚS”

| | |
|---|---------------------|
| - bilans otwarcia | +90.888,09 zł |
| - odpis na ZFŚS | +133.672,00 zł |
| - odsetki bankowe | +224,40 zł |
| - odsetki od pożyczek mieszkaniowych | +760,00 zł |
| - wydatki funduszu | -127.041,53 zł |
| saldo konta 851 na dzień 31.12.2018 r. | 98.502,96 zł |

10. Rozliczenie konta bankowego **135**

| | |
|---|--------------------|
| - bilans otwarcia | +8.540,09 zł |
| - odpis na fundusz | +133.672,00 zł |
| - odsetki bankowe | +224,40 zł |
| - spłata pożyczek | +66.079,00 zł |
| - wydatki z funduszu | -127.041,53 zł |
| - udzielone pożyczki mieszkaniowe | -76.000,00 zł |
| saldo bankowe zgodne z wyciągiem nr 139 z dnia 31.12.2018 r. | 5.473,96 zł |

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

| | |
|-------------------|----------------------|
| ◆ saldo konta 851 | 98.502,96 zł |
| ◆ saldo konta 135 | - <u>5.473,96 zł</u> |
| | 93.029,00 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 19.07.2019 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 131 .

Inowrocław, dnia 19 .07.2019 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/ - / A. Batkowska

/ - / A. Kuberska

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 :

/ - / H. Pietrzak

