

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 2 im Panny Maryi w Inowrocławiu przy ul. Najświętszej Marii Panny 22/24 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Alicję Kuberską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 17.02.2020 r. do 26.02.2020 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOA-I.0052.57.2020 wydane w oparciu o § 48 ust. 3 i § 53 załącznika do zarządzenia nr 332/2019 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 24 grudnia 2019 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa w zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w 2019 roku.

Ustalenia ogólne:

1. Działalność Szkoły Podstawowej nr 2 oparta jest na statucie.
2. Szkoła Podstawowa nr 2 jest jednostką budżetową.
3. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych.
4. Obsługę ekonomiczno-administracyjną placówek oświatowych sprawuje Miejski Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Inowrocławiu.
Dokumentacja księgową znajduje się w ww. Zespole.
5. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Inowrocław.
6. Placówka usytuowana jest w dwóch budynkach przy ul. Najświętszej Marii Panny 22/24 oraz przy ul. Najświętszej Marii Panny 19A.
7. Dyrektorem szkoły jest Pan Janusz Bartoszewicz zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 września 1998 roku.

Ustalenia szczegółowe:

1. Kontrola tego zagadnienia miała na celu sprawdzenie prawidłowości 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) - podpisany w dniu 12 maja 2009 r.,
 - b) protokoły z posiedzeń komisji socjalnej na temat wydatkowania środków,
 - c) oświadczenia oraz wnioski pracowników i emerytów,
 - d) listy płac o nr:15,26,27,40-47,56-58.
71-76,87,89,101,115,116,121,122,128,129,137-143,
 - e) bilans za 2019 rok,
 - f) dokumenty źródłowe.
3. Dysponentem środków ZFŚS jest Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2.
4. Na 2019 rok dokonano odpisu w ogólnej kwocie **194.505,00 zł**,
w tym:
 - 139.005,00 zł – pracownicy pedagogiczni,
 - 20.860,00 zł – pracownicy administracji i obsługi,
 - 34.640,00 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 pożyczki na cele mieszkaniowe. Pożyczki te są oprocentowane w wysokości 1% przyznanej kwoty. W badanym okresie udzielono 14 pożyczek na łączną kwotę 98.000,00 zł.

6. Wydatkowania środków na cele socjalne dokonywano w oparciu o ustalone na 2019 rok następujące progi dochodowe:

A) świadczenia socjalne w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresach świątecznych:

- I grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2018 r. do 1.800,99 zł,
- II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2018 r. powyżej 1.801,00 zł do 2.800,99zł,
- III grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2018 r. powyżej 2.801,00zł,

B) świadczenia socjalne – „wczasy pod gruszą”:

- I grupa dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2018 r. do 1.500,99 zł,
- II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2018 r. powyżej 1.501,00 zł do 2.600,99zł,
- III grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2018 r. powyżej 2.601,00zł,

C) zgodnie z Zarządzeniami Dyrektora SP2:

a) nr 8/2018 z dnia 01.02.2018 r. wysokość zapomóg przedstawiała się następująco:

- leczenie w poradni specjalistycznej do 300,00 zł,
- leczenie szpitalne do 400,00 zł,
- leczenie operacyjne do 600,00 zł,
- leczenie sanatoryjne do 400,00 zł,

b) nr 9/2018 r. z dnia 01.02.2018 r. wysokość dofinansowania do wypoczynku dzieci uzależniona była od wysokości dochodu:

- dochód w I progu - dofinansowanie 400,00 zł,
- dochód w II progu – dofinansowanie 350,00 zł,
- dochód w III progu – dofinansowanie 300,00 zł.

7. W 2019 roku ze środków funduszu dokonano niżej wymienionych wydatków na ogólną kwotę: **196.587,28 zł**, w tym:

a) pomoc socjalna w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie Wielkanocnym dla 114 pracowników i byłych pracowników – 38.700,00 zł,

- b) pomoc socjalna w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie Bożego Narodzenia dla 109 pracowników i byłych pracowników – 47.700,00 zł,
- c) świadczenia urlopowe dla nauczycieli – 57.687,28 zł,
- d) dofinansowanie wypoczynku letniego dla 115 pracowników i byłych pracowników – 44.750,00 zł,
- e) dofinansowanie wypoczynku dla 5 dzieci pracowników – 1.650,00 zł,
- f) wypłatę zapomóg zdrowotnych dla 5 uprawnionych – 1.800,00 zł,
- g) zorganizowano imprezę integracyjną dla pracowników oraz byłych pracowników - 4.300,00 zł.

8. W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) przyznano dofinansowanie do wypoczynku dziecka pracownika w wieku powyżej 18 lat bez wymaganego zaświadczenia o kontynuowaniu nauki. (**co jest niezgodne z § 6 ust 3 Regulaminu ZFŚS**),

b) w związku ze zwiększeniem kwoty odpisu na ZFŚS w 2019 roku wypłacone do końca sierpnia ubiegłego roku świadczenia urlopowe należało przeliczyć i skorygować oraz stosownie do wyników wyliczeń wypłacić nauczycielom wyrównania.

Wyliczenie i wypłatę wyrównania za 2019 rok dokonano w trakcie trwania kontroli (lista płac nr 20/2020, przelew w dniu 21.02.2020 r.).

c) udzielając pożyczek na cele mieszkaniowe stosowano inny wzór umowy aniżeli ten, który stanowi załącznik nr 6 do Regulaminu (treść w załączniku jest nieaktualna z uwagi na wpisaną w nim nazwę banku oraz nr konta bankowego),

d) niektóre zapisy w Regulaminie ZFŚS są nieaktualne. Dotyczy to m.in.:

- § 21 pkt 9) Regulaminu który, mówi:” Szkoła prowadzi obsługę finansowo – księgową (...)”

oraz

- § 21 pkt 10 „Ewidencję udzielanych pożyczek (...) prowadzi księgowość szkoły”.

Od 2012 roku księgowość szkoły prowadzi Miejski Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół.

9. Rozliczenie konta **851** – „ZFŚS”

- bilans otwarcia	+165.393,77 zł
- odpis na ZFŚS	+194.505,00 zł
- odsetki bankowe	+475,42 zł
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	+980,00 zł
- wydatki funduszu	-196.587,28 zł
saldo konta 851 na dzień 31.12.2019 r.	164.766,91 zł

10. Rozliczenie konta bankowego **135**

- bilans otwarcia	+19.348,77 zł
- odpis na fundusz	+194.505,00 zł
- odsetki bankowe	+475,42 zł
- spłata pożyczek	+97.690,00zł
- wydatki z funduszu	-196.5807,28 zł
- udzielone pożyczki mieszkaniowe	-98.000,00 zł
saldo bankowe zgodne z wyciągiem z dnia 31.12.2019r.	17.431,91 zł

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

◆ saldo konta 851	164.766,91 zł
◆ saldo konta 135	- <u>17.431,91 zł</u>
	147.335,00 zł

i zgodne było z bilansem za 2019 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 27.02.2020 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 75 .

Inowrocław, dnia 27.02.2020 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/- / A. Batkowska

/- / A. Kuberska

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 :

/ - / J. Bartoszewicz