

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 6 w Inowrocławiu przy al. Mikołaja Kopernika 18 przez pracownika Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia podinspektora Alicję Batkowską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 18.05.2020r. do 28.05.2020 r.

### **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.150.2020 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:**

Problemowa kontrola finansowa za 2019 rok w zakresie gospodarki Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

### **Ustalenia ogólne:**

1. Szkoła Podstawowa nr 6 jest jednostką budżetową.
2. Działalność Szkoły oparta jest na statucie.
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 Inowrocławiu przy al. Mikołaja Kopernika 18.
7. Dyrektorem szkoły jest Pani Małgorzata Bawolska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 1997 r.

### **Ustalenia szczegółowe:**

1. Kontrola tego zagadnienia miała na celu sprawdzenie prawidłowości naliczania i przekazywania w ustawowym terminie na rachunek bankowy odpisu funduszu oraz prawidłowości 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 ) -wszedł w życie od 1 stycznia 2015 r,
  - b) 6 protokołów z posiedzeń komisji socjalnej zatwierdzające wydatkowanie środków,
  - c) oświadczenia oraz wnioski pracowników i emerytów,
  - d) listy płac o nr: 30-40, 65-67,69-79,100,121,138-144,
  - e) bilans za 2019 rok,
  - f) dokumenty źródłowe.

3. Dysponentem środków ZFŚS jest Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6.

4. Na 2019 rok dokonano odpisu w ogólnej kwocie **190.474,00 zł**,

w tym:

- 127.408,00 zł – pracownicy pedagogiczni,
- 21.578,00 zł – pracownicy administracji i obsługi,
- 41.488,00 zł – emeryci i renciści.

Ww. środki przekazywane były na rachunek bankowy Funduszu w wysokościach i terminach zgodnych z zapisami ustawy.

5. W jednostce kontrolowanej udzielane są pracownikom i emerytom pożyczki na remont mieszkania w wysokości 7.000,00 zł oraz 10.000,00 zł na remont domu, z maksymalnym terminem spłaty – 36 miesięcy.

Pożyczki są oprocentowane w wysokości 3% przyznanej pożyczki w stosunku rocznym. W badanym okresie udzielono 8 pożyczek w kwocie po 7.000,00 zł każda oraz 1 pożyczkę w wysokości 10.000,00 zł.

Ogółem udzielono pożyczek na kwotę **66.000,00 zł**.

6. Wydatkowania środków na cele socjalne dokonywano zgodnie z decyzją Dyrektora szkoły.

Na 2019 rok ustalono następujące progi dochodowe:

- I grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2018 r do 2.402,32 zł,

- II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2018 r od 2.402,33 zł do 4.003,88 zł,
- III grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2018 r powyżej 4.003,89 zł.

7. W 2019 roku ze środków funduszu dokonano niżej wymienionych wydatków na ogólną kwotę: **222.436,89 zł**, w tym:

- a) pomoc wiosenna dla 116 pracowników i emerytów – 41.140,00 zł,
- b) świadczenia urlopowe dla 49 nauczycieli – 52.416,89 zł,
- c) dofinansowanie wypoczynku letniego 115 pracowników oraz emerytów – 53.580,00 zł,
- d) pomoc zimowa dla 116 pracowników i emerytów – 65.600,00 zł,
- e) zapomogi – 7.200,00 zł,
- f) organizację spotkania świątecznego dla pracowników oraz emerytów – 2.500,00 zł.

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

- A) na decyzjach przyznających pomoc socjalną – dofinansowanie wypoczynku letniego, pomoc zimowa oraz zapomogi zdrowotne ( 10.09. i 23.10.2019 r.) – brak jest akceptacji przedstawicieli związków zawodowych, co jest niezgodne z zapisem § 6 pkt7 Regulaminu ZFŚS.
- B) w kilku przypadkach przyznano świadczenia socjalne w wysokości niezgodnej z progami – wypłacono zawyżone świadczenia:
  - a) pracownik X oświadczył, że jego dochód w 2018 r na jednego członka w rodzinie wyniósł **powyżej** 3.900,00 zł, więc zgodnie z przyjętymi na 2019 rok progami winien zostać zakwalifikowany do grupy III, a nie do grupy II, gdyż takie określenie „powyżej” nie oznacza, że mieści się w II grupie tj. do kwoty 4.003,88 zł, ale może być kwotą znacznie wyższą. Różnica pomiędzy wypłaconymi, a przysługującymi świadczeniami w trakcie roku 2019 r. wyniosła 90,00 zł,
  - b) emeryt X oświadczył, że jego dochód w 2018 r na jednego członka w rodzinie wyniósł **powyżej** 2.000,00 zł, więc zgodnie z przyjętymi na 2019 rok progami winien zostać zakwalifikowany do grupy III, a nie do grupy I, gdyż takie określenie „powyżej” nie oznacza, że mieści się w I grupie tj. do kwoty 2.402,32 zł, ale może być kwotą znacznie

wyższą. Różnica pomiędzy wypłaconymi, a przysługującymi świadczeniami w trakcie roku 2019 r. wyniosła 180,00 zł,

- c) pracownik Y oświadczył, że jego dochód w 2018 r na jednego członka w rodzinie wyniósł kwotę 4.745,20 zł, więc zgodnie z przyjętymi na 2019 rok progami winien otrzymywać świadczenia w wysokości grupy III. Pracownik ten został jednak nieprawidłowo zakwalifikowany do grupy II. Różnica pomiędzy wypłaconymi, a przysługującymi świadczeniami w trakcie roku 2019 r. wyniosła 90,00 zł,
- d) w dwóch przypadkach przyznano i wypłacono zapomogi socjalne niezgodnie z zapisami § 24 pkt 2 Regulaminu : dochody emeryta kwalifikowały go do pomocy z II grupy, a otrzymał pomoc wyższą bo z grupy I – różnica o 200,00 zł więcej, a dochód drugiej osoby kwalifikował ją do grupy I, a otrzymała świadczenie w wysokości grupy II tj. o 200,00 zł mniej.

#### 9. Rozliczenie konta **851** – „ZFSS”

- b.o.	+157.715,71 zł
- odpis na ZFSS	+190.474,00 zł
- odsetki bankowe	+700,30 zł
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	+1.980,00 zł
- wydatki funduszu	-222.436,89zł
<b>saldo konta 851 na dzień 31.12.2019 r.</b>	<b>128.433,12 zł</b>

#### 10. Rozliczenie konta bankowego **135**

- b.o.	+32.345,71 zł
- odpis na fundusz	+190.474,00 zł
- odsetki bankowe	+700,30 zł
- spłata pożyczek	+84.206,00 zł
- wydatki z funduszu	-222.436,89 zł
- udzielone pożyczki mieszkaniowe	-66.000,00 zł
<b>saldo bankowe zgodne z wyciągiem z dnia 31.12.2019 r.</b>	<b>19.289,12 zł</b>

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

◆ saldo konta 851	128.433,12 zł
◆ saldo konta 135	- 19.289,12 zł
	<b>109.144,00 zł</b>

i zgodne było z bilansem za 2019 rok i urządzeniami księgowymi.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokóle omówione zostały z kierownictwem jednostki kontrolowanej na naradzie pokontrolnej w dniu 02.06.2020 r.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokóle Dyrektor Szkoły nie wniosła zastrzeżeń.

Poinformowano o prawie zgłoszenia zastrzeżeń co do treści protokołu w terminie 7 dni od dnia zapoznania się z treścią protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli zewnętrznych pod pozycją 183.

Inowrocław, dnia 02.06.2020 r.

Przeprowadzający kontrolę:

/ - / A. Batkowska

Kierownictwo jednostki  
kontrolowanej:

/ - / M. Bawolska