

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 16 im. Jana Pawła II w Inowrocławiu przy ul. Zygmunta Kurka 16 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 03.02.2021 do 24.02.2021r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.37.2021 wydane w oparciu o § 48 ust. 3 i § 53 załącznika do zarządzenia nr 267/2020 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 12 października 2020 zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2020 rok w zakresie:

1. wydatków,
2. oceny funkcjonowania kontroli zarządczej,
3. gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

USTALENIA OGÓLNE:

1. Działalność Szkoły Podstawowej nr 16 oparta jest na statucie.
2. Szkoła jest jednostką budżetową.

Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych.

Obsługę ekonomiczno-administracyjną szkoły prowadzi Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół.

Księgowość prowadzona jest systemem komputerowym na podstawie zakładowego planu kont.

3. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Inowrocław.
4. Placówka usytuowana jest w Inowrocławiu przy ul. Zygmunta Kurka 16.
5. Dyrektorem szkoły jest Pan Wojciech Helak zatrudniony na tym stanowisku od dnia 01.09.1991 r.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE :

I. Kontrola wydatków roku 2020

Kontrola wydatków szkoły w roku 2020 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 2020 roku w ilości 196 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów szkoły z 2020 roku w ilości 72 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS szkoły z 2020 roku w ilości 60 sztuk,
- d) dokumentację źródłową,
- e) sprawozdania Rb- 27S, Rb- 34 S oraz Rb-28S za 2020 rok.

Sprawdzając dokumentację źródłową zwracano szczególną uwagę na:

- prawidłowe klasyfikowanie paragrafowe kosztów,
- celowość wydatków,
- gospodarność i legalność,
- stosowanie procedur kontroli zarządczej.

Ogółem sprawdzono 100 % wydatków roku 2020.

A. KONTO PODSTAWOWE SZKOŁY

1. W 2020 roku na konto bankowe szkoły tytułem uruchomienia środków **wpłynęła** kwota **3.295.081,21 zł**, którą wydatkowano na:

- a) wynagrodzenia pracownicze 1.698.136,42 zł,
- b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 1.112.163,15 zł,
- c) zapłatę za faktury 372.796,64 zł,
- d) refundację odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 111.985,00 zł.

2. W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę **3.295.081,21 zł**, w tym:

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe – 2.963.420,23 zł,

Rozdział 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych – 239.120,55 zł,

Rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników , materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych – 28.812,99 zł,

Rozdział 85401 – świetlice szkolne – 62.727,67 zł,

Rozdział 90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska – 999,77zł.

W trakcie kontroli tego zagadnienia stwierdzono nieprawidłowość polegającą na złym zaklasyfikowaniu wydatku na kwotę 999,77 zł dotyczącego zakupu nagród w konkursie ekologicznym do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 lipca 2020r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. poz.1340) wydatek na zakup nagród w konkursach winien być ujęty w § 4190 „Nagrody konkursowe”.

Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi

B. KONTO DOCHODÓW SZKOŁY

1. W 2020 roku na konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **14.787,31 zł** w tym:
 - a) wpłaty na wyżywienie uczniów z MOPS oraz indywidualne 14.055,40 zł (rozdział 80101 § 0830),
 - b) odsetki bankowe 4,57 zł (rozdział 80101 § 0920),
 - c) odszkodowanie 289,81 zł (rozdział 80101 § 0950),
 - d) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej 437,53 zł (rozdział 80101 § 2400).

2. W 2020 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie **13.689,94 zł** i dotyczyły one:
 - a) zapłaty za catering 12.962,60 zł (rozdział 80101 § 4300),
 - b) zapłata za pozostałe usługi 73,80 zł (80101 § 4300),
 - c) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej 437,53 zł (rozdział 80101 § 2400),
 - d) zapłata za faktury 216,01 zł (rozdział 80101 § 4210).

3. Rozliczenie konta dochodów za 2020 rok:
 - a) saldo bankowe na dzień 01.01.2020r. + 437,53 zł,
 - b) dochody w 2020 r. + 14.787,31 zł,
 - c) wydatki w roku 2020 r. - 13.689,94 zł,
 - d) saldo bankowe na dzień 30.12.2020 r. 1.534,90 złco zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 72 z dnia 22.12.2020 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 2020 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

C. KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

1. W 2020 roku na konto bankowe ZFŚS szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **136.585,56 zł** w tym:

- a) odpis (po zmianach) 111.985,00 zł,
- b) odsetki bankowe 28,56 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 24.572,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 5.319,07 zł.

2. W 2020 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie **136.142,95 zł** w tym:

- a) udzielono pożyczek na cele mieszkaniowe w kwocie 10.000,00 zł,
- b) wypłacono świadczenia socjalne w ogólnej kwocie 126.142,95 zł .

3. Rozliczenie konta bankowego ZFŚS za 2020 rok :

- a) saldo początkowe + 5.319,07 zł,
 - b) wpływy na konto w 2020 r. + 136.585,56 zł,
 - c) wydatki w roku 2020 r. - 136.142,95 zł,
 - d) saldo bankowe na dzień 23.12.2020 r + 5.761,68 zł,
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 60 z dnia 23.12.2020 r.

II. Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej

1. Zgodnie z treścią art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ze 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 16 Zarządzeniem nr 6/2011 z dnia 27 kwietnia 2011 r. wprowadził regulamin kontroli zarządczej.

5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i stwierdzono, że:

- a) dyrektor szkoły przeprowadza kontrole w zakresie dokumentacji związanej z rekrutacją do szkoły, przygotowaniem placówki do rozpoczęcia zajęć szkolnych, stanu czystości, dezynfekcji pomieszczeń .
- b) w 2020 roku dyrektor szkoły przeprowadził 8 takich kontroli.

III. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych

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), wprowadzony w życie z dniem 01.02.2012r.

b) decyzje zatwierdzające wydatkowanie środków,

- c) oświadczenia oraz wnioski pracowników i emerytów,
- d) 17 list płac o numerach : 2,8,9,12,19,20,21,22,24,33,34,35,37,68,69,70,71,
- e) bilans za 2020 rok,
- f) dokumenty źródłowe.

3. Dysponentem środków ZFŚS jest Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 16.

4. Na 2020 rok dokonano odpisu w ogólnej kwocie **111.985,00 zł**, w tym:

- 94.541,00 zł – pracownicy pedagogiczni,
- 8.930,00 zł – pracownicy administracji i obsługi,
- 8.514,00 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 i modernizację mieszkania w wysokości 5.000,00 zł na budowę domu jednorodzinnego, kupno domu lub lokalu mieszkalnego, remont domu mieszkalnego. Pożyczki są oprocentowane w wysokości 1% przyznanej pożyczki. W badanym okresie udzielono 2 pożyczek w kwocie po 5.000,00 zł każda.

Ogółem udzielono pożyczek na kwotę **10.000,00 zł**.

6. Wydatkowania środków na cele socjalne dokonywano zgodnie z decyzją Dyrektora szkoły. Na 2020 rok ustalono następujące progi dochodowe:

- I grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2019 r. do 2.558,25 zł,
- II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2019r od 2.558,26 do 4.263,75 zł,
- III grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2019 r. powyżej 4.263,76 zł.

7. W 2020 roku ze środków funduszu dokonano niżej wymienionych wydatków na ogólną kwotę: **126.142,95**, w tym:

- a) pomoc wiosenna dla 47 pracowników i byłych pracowników – 19.990,00 zł,
- b) świadczenia urlopowe dla nauczycieli – 47.881,95zł,

- c) dofinansowanie wypoczynku letniego 45 pracowników oraz emerytów – 19.983,00zł,
- d) pomoc zimowa dla 50 pracowników i emerytów – 33.988,00 zł,
- e) dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników – 1.600,00 zł,
- f) zapomogi – 2.700,00.

8. Rozliczenie konta **851** – „ZFŚS”

- b.o.	+43.319,07 zł
- odpis na ZFŚS	+111.985,00 zł
- odsetki bankowe	+28,56 zł
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	+100,00 zł
- wydatki funduszu	-126.142,95 zł
saldo konta 851 na dzień 30.12.2020 r.	29.289,68 zł

9. Rozliczenie konta bankowego **135**

- b.o.	+5.319,07 zł
- odpis na fundusz	+111.985,00 zł
- odsetki bankowe	+28,56 zł
- spłata pożyczek	+24.572,00 zł
- wydatki z funduszu	-126.142,95 zł
- udzielone pożyczki mieszkaniowe	-10.000,00 zł
saldo bankowe zgodne z wyciągiem z dnia 23.12.2020 r.	5.761,68 zł

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

◆ saldo konta 851	29.289,68 zł
◆ saldo konta 135	- <u>5.761,68 zł</u>
	23.528,00 zł

i zgodne było z bilansem za 2020rok 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 26.02.2021r.

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 22.

Inowrocław, dnia 26.02.2021r.

Przeprowadzający kontrolę:

/ - / A. Batkowska

/ - / K. Góralska

Kierownictwo jednostki kontrolowanej:

/ - / W. Helak