

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 11 im. Stefana Batorego w Inowrocławiu przy ul. Sobieskiego 5/7 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 08.03.2021 r. do 26.03.2021 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.80.2021 wydane w oparciu o §48 ust.3 i §53 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia nadanego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Inowrocławia nr 267/2020 z dnia 12 października 2020 roku.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2020 rok w zakresie:

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

USTALENIA OGÓLNE:

1. Działalność Szkoły Podstawowej nr 11 oparta jest na statucie.
2. Szkoła jest jednostką budżetową.
Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych.
3. Obsługę ekonomiczno-administracyjną szkoły prowadzi Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół.
4. Księgowość prowadzona jest systemem komputerowym na podstawie zakładowego planu kont.

5. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Inowrocław.
6. Placówka usytuowana jest w Inowrocławiu przy ul. Sobieskiego 5/7.
7. Dyrektorem szkoły jest Pan Ryszard Klimaszewski zatrudniony na tym stanowisku od dnia 01.01.1991 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, programu Erasmus, 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 215 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta programu Erasmus HAŁAS z 2020 roku w ilości 31 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta programu Erasmus ROZWÓJ z 2020 roku w ilości 33 sztuki,
- d) wyciągi bankowe – dot. konta programu Erasmus INKUBATOR z 2020 roku w ilości 32 sztuki,
- e) wyciągi bankowe – dot. konta programu Erasmus ODKRYWCY z 2020 roku w ilości 41 sztuk,
- f) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS szkoły z 2020 roku w ilości 114 sztuk ,
- g) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów szkoły z 2020 roku w ilości 131 sztuk,
- h) dokumentację źródłową,
- i) 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 oraz KONTO PROGRAMU ERASMUS
HAŁAS, KONTO PROGRAMU ERASMUS ROZWÓJ, KONTO PROGRAMU
ERASMUS INKUBATOR, KONTO PROGRAMU ERAZMUS ODKRYWCY.**

1. W 2020 roku na ww. konta bankowe szkoły tytułem uruchomienia środków **wpłynęła** kwota **6.407.295,33 zł**, którą wydatkowano na:

- a) wynagrodzenia pracownicze 3.303.795,14 zł,
- b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 2.393.619,21 zł
- c) zapłatę za faktury 395.109,43 zł,
- d) refundację odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 265.290,00 zł,
- e) wydatki dotyczące realizacji Programów ERASMUS 49.481,55 zł.

2. W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę **6.407.295,33 zł**, w tym:

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe – 5.834.351,44 zł,

Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne – 193.683,20 zł,

Rozdział 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod (...) – 70.508,00 zł,

Rozdział 80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych – 57.798,41 zł,

Rozdział 80195- Pozostała działalność – 353,52 zł,

Rozdział 85401 – świetlice szkolne – 235.112,53 zł,

Rozdział 85412 – Kolonie i obozy – 12.728,23 zł,

Rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska – 2.760,00 zł.

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

W trakcie kontroli tego zagadnienia **stwierdzono nieprawidłowość** polegającą na złym zaklasyfikowaniu paragrafowym wydatku:

- a) na kwotę 319,00 zł dotyczącego zakupu prenumeraty online miesięcznika dla dyrektora szkoły - ujęto w § 4210 „materiały i wyposażenie”, a winno być § 4300 „zakup usług pozostałych”,
- b) na kwotę 148,52 zł dotyczącego zakupu materiałów na konkurs (farby, podobrazie) – ujęto w § 4190 „nagrody konkursowe”, a winno być w § 4210 „materiały i wyposażenie”,,
- c) na kwotę 350,00 zł dotyczącego zakupu nagród w konkursie wędkarskim – ujęto w § 4210 „materiały i wyposażenie”,, a winno być w § 4190 „nagrody konkursowe”,
- d) na kwotę 72,03 zł dotyczącego zakupu gier dziecięcych na świetlicę – ujęto w § 4210 „materiały i wyposażenie”,, a winno być w § 4240 „zakup środków dydaktycznych i książek”.

B.KONTO DOCHODÓW

1. W 2020 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **59.391,74 zł** w tym:

- a) wpłaty na wyżywienie uczniów z MOPS oraz indywidualne 36.853,90 zł (rozdział 80148 § 0830),
- b) odsetki bankowe 61.88 zł (rozdział 80101 § 0920),
- c) wpływy z najmu 12.659,79 zł (rozdział 80101 § 0750),
- d) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej 9.816,17 zł (rozdział 80101 oraz 80148 § 2400).

W trakcie kontroli tego zagadnienia stwierdzono, że **nieprawidłowo** ujęto w § 075 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” kwotę 18,72 zł, która dotyczyła odsetek bankowych i winna być zaksięgowana do § 092 „wpływy z pozostałych odsetek”.

2. W 2020 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono faktyczne wydatki

w ogólnej kwocie **49.427,61 zł** i dotyczyły one:

- a) wpłaty do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej 9.816,17 zł (rozdział 80101 i rozdział 80148 § 2400),
- b) zapłaty za faktury 38.828,69 zł (rozdział 80101 § 4210, § 4240, § 4300 oraz rozdział 80148 § 4220),
- c) zapłaty podatku od nieruchomości (rozdział 80101 §4480) 685,00 zł,
- d) zwrotu podatku Vat do Urzędu Miasta (rozdział 80101 § 4530) 97,75 zł.

.

3. Rozliczenie konta dochodów za 2020 rok:

- a) saldo bankowe na dzień 01.01.2020 r. + 9.816,17 zł,
 - b) dochody w 2020 r. + 59.391,74 zł,
 - c) wydatki w roku 2020 r. - 49.427,61 zł,
 - e) saldo bankowe na dzień 30.12.2020 r. 19.780,30 zł
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 131 z dnia 30.12.2020 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 szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **339.329,99 zł** w tym:

- a) odpis (po zmianach) 265.290,00 zł,
- b) odsetki bankowe 69,99 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 73.970,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 9.095,15 zł.

1. W 2020 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki

w ogólnej kwocie **338.507,57 zł** w tym:

- a) udzielono pożyczek na cele mieszkaniowe w kwocie 71.000,00 zł,

b) wypłacono świadczenia socjalne w ogólnej kwocie 267.507,57 zł .

3. Rozliczenie konta bankowego ZFŚS za 2020 rok :

a) saldo początkowe + 9.095,15 zł,

b) wpływy na konto w 2020 r. + 339.329,99 zł,

c) wydatki w roku 2020 r. - 338.507,57 zł,

d) saldo bankowe na dzień 30.12.2020 r + 9.917,57 zł

co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 114 z dnia 31.12.2020 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 11 Zarządzeniem nr 4/2011 z dnia 20 maja 2011 r. wprowadził regulamin kontroli zarządczej.

5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i stwierdzono, że dyrektor szkoły przeprowadza kontrole podległych pracowników pionu administracyjno-gospodarczego m.in. w zakresie kontroli magazynu żywności poprzez porównanie stanu ewidencyjnego ze stanem faktycznym, dbałości o ład i porządek, terminowości i kompletności przekazywania dokumentów do MZEAS-u.

III. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych

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) - podpisany w dniu 18 maja 2009 r, wraz z aneksem,
- b) 5 protokołów z posiedzeń komisji socjalnej zatwierdzających wydatkowanie środków,
- c) oświadczenia oraz wnioski pracowników i emerytów,
- d) 29 list plac o numerach:
6,7,8,19,30,31,32,33,34,35,36,53,54,55,57,58,60,61,62,105,106,107,108,
109,110,111,112,113,114,
- e) bilans za 2020 rok,
- f) dokumenty źródłowe.

3. Dysponentem środków ZFŚS jest Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11.

4. Na 2020 rok dokonano odpisu w ogólnej kwocie **265.290,00 zł**,

w tym:

- 164.735,00 zł – pracownicy pedagogiczni,
- 28.526,00 zł – pracownicy administracji i obsługi,
- 72.029,00 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 cele mieszkaniowe. Pożyczki te są oprocentowane w wysokości 1% przyznanej kwoty. W badanym okresie udzielono 14 pożyczek, na łączną kwotę **71.000,00 zł**.

12 pożyczek po 5.000,00 zł, 1 pożyczka – 7.000,00zł i 1 pożyczka – 4.000,00zł.

6. Wydatkowania środków na cele socjalne dokonywano w oparciu o ustalone na 2020 rok następujące progi dochodowe:

- I grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2019 r. do 2.600,00 zł,
- II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2019 r. od 2.600,01 zł do 3.200,00 zł,
- III grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2019 r. powyżej 3.200,01 zł.

7. W 2020 roku ze środków funduszu dokonano niżej wymienionych wydatków na ogólną kwotę:**267.507,57zł**, w tym:

- a) dofinansowanie związane ze świętami Wielkanocnymi dla 146 pracowników i emerytów – 61.440,00 zł,
- b) wypłatę świadczeń urlopowych dla nauczycieli – 83.854,12 zł,
- c) dofinansowanie wypoczynku letniego dla 146 pracowników oraz emerytów – 41.000,00 zł,
- d) dofinansowanie związane ze świętami Bożego Narodzenia dla 144 pracowników i emerytów – 69.240,00zł,
- e) dofinansowanie do wypoczynku letniego i zimowego 12 dzieci pracowników – 5550,00zł,
- f) wypłatę zapomóg zdrowotnych i losowych dla 11 uprawnionych - 5500,00 zł,
- g) sfinansowanie dwóch imprez integracyjnych dla pracowników i emerytów – 923,45 zł.

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

- a) przyznanie dofinansowania do wypoczynku dzieci pracowników w wieku powyżej 18 lat bez wymaganego zaświadczenia o kontynuowaniu nauki.(§ 6 ust 3 Regulaminu ZFŚS)
Dotyczyło to 3 dzieci urodzonych w latach 1996 - 1999,
- b) brak zapisu w protokole z posiedzenia komisji socjalnej o przeznaczeniu środków z funduszu socjalnego na imprezę integracyjną dla pracowników i emerytów szkoły w miesiącu październiku 2020 r .

Ww. nieprawidłowości zostały stwierdzone i wykazane w protokole z poprzedniej kontroli tj. za rok 2016. Wówczas Prezydent Miasta Inowrocławia pismem znak ZKF.1711.5.2017 z dnia 22.06.2017 r. wydał zalecenia pokontrolne w celu usunięcia nieprawidłowości .

W sprawozdaniu z wykonania zaleceń pokontrolnych z dnia 31.07.2017 roku , dyrektor poinformował, że wszystkie zalecenia zostały wykonane , a zapisy Regulaminu będą bezwzględnie przestrzegane.

9. Rozliczenie konta **851** – „ZFŚS”

- b.o.	+ 127.113,15 zł
- odpis na ZFŚS	+ 265.290,00 zł
- odsetki bankowe	+ 69,99 zł
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	+ 710,00 zł
- wydatki funduszu	- 267.507,57 zł
saldo konta 851 na dzień 31.12.2020 r.	125.675,57 zł

10. Rozliczenie konta bankowego **135**

- b.o.	+ 9.095,15 zł
- odpis na fundusz	+ 265.290,00 zł
- odsetki bankowe	+ 69,99 zł
- spłata pożyczek	+ 73.970,00 zł
- wydatki z funduszu	- 267.507,57 zł
- udzielone pożyczki mieszkaniowe	- 71.000,00 zł
saldo bankowe zgodne z wyciągiem z dnia 31.12.2020 r.	9.917,57 zł

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

♦ saldo konta 851	125.675,57 zł
♦ saldo konta 135	- <u>9.917,57 zł</u>
	115.758,00 zł

i zgodne było z bilansem za 2020 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 29.03.2021 r.

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 182.

Inowrocław, dnia 29.03.2021 r.

Przeprowadzający kontrolę :

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11: