

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w Miejskim Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół w Inowrocławiu przy ul. Stanisława Kiełbasiewicza 7 przez pracowników Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 05.05.2021 do 11.05.2021 r.

### **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.138.21 wydane w oparciu o § 48 ust. 3 i § 53 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia nadanego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Inowrocławia nr 81/2021 z dnia 14 kwietnia 2021 roku.

### **Zakres kontroli:**

Problemowa kontrola finansowa za 2020 rok w zakresie:

1. wydatków,
2. oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

### **Ustalenia ogólne:**

1. Działalność Miejskiego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół oparta jest na statucie.
2. Zespół jest jednostką budżetową.
3. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych.
4. Organem prowadzącym MZEAS jest Miasto Inowrocław.
5. Placówka usytuowana jest w Inowrocławiu przy ul. Stanisława Kiełbasiewicza 7.
6. Dyrektorem Zespołu jest Pani Magdalena Starybrat zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.09.2019 r.

## Ustalenia szczegółowe:

### I.Kontrola wydatków roku 2020

1. Kontrola wydatków Zespołu w roku 2020 miała na celu zbadanie faktycznie poniesionych wydatków na działalność podstawową.
2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :
  - a) wyciągi bankowe – dot. konta podstawowego z 2020 roku w ilości 172 sztuki,
  - b) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS z 2020 roku w ilości 16 sztuk,
  - c) dokumentację źródłową,
  - d) sprawozdania Rb- 27S, oraz Rb-28S za 2020 rok,
  - e) listy płac w ilości 66 sztuk.
3. 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 ZESPOŁU

1. W 2020 roku na konto bankowe Zespołu tytułem uruchomienia środków **wpłynęła** kwota **1.358.325,00 zł**. Z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne **wydatki** w ogólnej kwocie **1.358.312.68 zł**, w tym:
  - a) wynagrodzenia pracownicze 706.887,20 zł,
  - b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 468.244,70 zł
  - c) zapłatę za faktury 156.776,78 zł,
  - d) refundację odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 26.404,00 zł.

Różnicę w kwocie **12,32 zł** pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 1.358.325,00 zł, a wydatkami z konta w wysokości 1.358.312,68 stanowi zwrot w dniu

31.12.2020 roku ( wyciąg bankowy nr 172 ) środków do Urzędu Miasta z tytułu zerowania konta.

Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok ( rozdział 75085 – wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego ) zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

## **B.KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH**

1. W 2020 roku na konto bankowe ZFŚS Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **26.409,28 zł** w tym:

- a) odpis ( po zmianach) 26.404,00 zł,
- b) odsetki bankowe 5,28 zł.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 270,07 zł.

2. W 2020 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie **25.450,00 zł** w tym:

- a) wypłacono świadczenia socjalne w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresach świątecznych 24.750,00 zł ,
- b) wypłacono zapomogę zdrowotną w kwocie 700,00 zł.

3. Rozliczenie konta bankowego ZFŚS za 2020 rok :

- a) saldo początkowe + 270,07zł,
  - b) wpływy na konto w 2020 r. + 26.409,28 zł,
  - c) wydatki w roku 2020 r. - 25.450,00 zł,
  - d) saldo bankowe na dzień 14.12.2020 r. + 1.229,35 zł,
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 16 z dnia 14.12.2020 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 Miejskiego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół Zarządzeniem nr 6/2012 z dnia 02 stycznia 2012 roku wprowadziła regulamin kontroli zarządczej.
5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i stwierdzono, że:
  - a) dyrektor MZEAS-u przeprowadza kontrole podległych pracowników m.in. w zakresie kontroli kasy, czasu pracy, dokumentacji księgowej jednostek, zgodności kosztów z wydatkami, przestrzegania jednolitego wykazu akt, zamknięcia ksiąg rachunkowych,
  - b) w 2020 roku dyrektor jednostki przeprowadziła 3 takie kontrole.

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 13.05.2021 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 wniosła 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 8.

Inowrocław, dnia 13.05.2021 r.

Przeprowadzający kontrolę:

Kierownictwo jednostki  
kontrolowanej: