

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 10 im Jana Kasprowicza w Inowrocławiu przy ul. Stanisława Przybyszewskiego 119-123 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 13.05.2020r. do 26.05.2020r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOA-I.0052.143.2021 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:

Kontrola problemowa za 2020 rok w zakresie:

1. wydatków,
2. oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

Ustalenia ogólne:

1. Działalność Szkoły Podstawowej nr 10 oparta jest na statucie.
2. Szkoła Podstawowa nr 10 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 Inowrocławiu przy ul. Stanisława Przybyszewskiego 119 - 123.
7. Dyrektorem szkoły jest Pani Beata Świtalska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2017 roku.

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 182 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów szkoły z 2020 roku w ilości 80 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS szkoły z 2017 roku w ilości 68 sztuk,
- d) wyciągi bankowe – dot. konta programu Erasmus – „Mała Szkoła Dużych Możliwości” w ilości 33 sztuk,
- e) dokumentację źródłową,
- f) sprawozdania Rb- 27S, Rb- 28S oraz Rb-34S za 2020 rok.

Sprawdzając dokumentację źródłową zwracano szczególną uwagę na:

- a) prawidłowe klasyfikowanie paragrafowe kosztów,
- b) celowość wydatków,
- c) gospodarność i legalność,
- d) stosowanie procedur kontroli zarządczej.

Ogółem sprawdzono 100 % wydatków roku 2020.

A. KONTO PODSTAWOWE SZKOŁY ORAZ KONTO PROGRAMU ERASMUS

1. W 2020 roku na ww. konto bankowe szkoły **wpłynęła** kwota **1.825.074,37 zł** ,którą wydatkowano na:

- a) wynagrodzenia pracownicze 935.214,51 zł,
- b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 543.745,23zł,
- c) zapłatę za faktury 278.628,63 zł,
- d) refundację odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 67.486,00 zł.

2. W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę 1.825.074,37 zł, w tym:

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe – 1.642.029,19 zł,

Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – 78.210,39zł,

Rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych – 13.886,32zł,

Rozdział 80195- Pozostała działalność – 800,00 zł,

Rozdział 85401 – Świetlice szkolne – 88.271,22 zł,

Rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska – 1.877,25 zł.

Sprawozdanie roczne RB 28 S 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 2017 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **13.588,25 zł** w tym:

a) dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (rozdział 80101 § 0750) – 600,00 zł,

b) wpłaty za wyżywienie indywidualne oraz z MOPS (rozdział 80101 § 0830) – 10.187,10 zł,

c) odsetki bankowe (rozdział 80101 § 0920) – 7,56 zł,

d) wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (rozdział 80101 § 0950) – 680,70 zł,

e) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80101 § 2400) – 2.112,89 zł.

2. W 2020 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono wydatki w ogólnej kwocie **14.909,29 zł**, w tym :

- a) zapłata za faktury (rozdział 80101 § 4210, § 4280, § 4300) 12.796,40zł,
- b) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80101 § 2400) 2.112,89 zł,

3. Rozliczenie konta dochodów za 2020 rok:

- a) saldo bankowe na dzień 01.01.2020r. + 2.112,89 zł,
 - b) dochody w 2020 r. + 13.588,25 zł,
 - c) wydatki w roku 2020 r. - 14.909,29 zł,
 - d) saldo bankowe na dzień 28.12.2020 r. 791,85 zł
- i zgodne jest z wyciągiem bankowym nr 80 z dnia 28.12.2020 r.

Sprawozdanie roczne Rb-34 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 **79.928,87 zł** w tym:

- a) odpis (po zmianach) 67.486,00 zł,
- b) odsetki bankowe 48,87 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 12.394,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 7.392,35 zł.

2.W 2020 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie **75.815,55 zł** w tym:

- a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie - 5.000,00 zł,
- b) wypłaty świadczeń w ogólnej kwocie - 70.815,55 zł w tym:
 - świadczenie socjalne dla pracowników oraz emerytów i rencistów w okresach świątecznych 30.500,00 zł,

- świadczenie urlopowe dla nauczycieli - 22.385,55 zł,
- dofinansowanie wypoczynku dla pracowników oraz emerytów i rencistów – 16.370,00 zł,
- dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników – 1.160,00 zł,
- zapomogi losowe – 400,00 zł.

3. Rozliczenie konta bankowego ZFŚS za 2020 rok :

- a) saldo początkowe + 7.392,35zł,
 - b) wpływy na konto w 2020 r. + 79.928,87 zł,
 - c) wydatki w roku 2020 r. - 75.815,55 zł,
 - d) saldo bankowe na dzień 28.12.2020 r. + 11.505,67 zł,
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 68 z dnia 28.12.2020 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 10 Zarządzeniem nr 6/2011 z dnia 10 maja 2011 r. wprowadziła Regulamin kontroli zarządczej.

5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i z zapisów w książce kontroli wynika, że w 2020 roku dyrektor SP 10 przeprowadziła 10 kontroli wewnętrznych podległych pracowników pionu administracyjno-gospodarczego.

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 27.05.2021 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 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 21 .

Inowrocław, dnia 27.05.2021 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/ - / A. Batkowska

/ - / K. Góralska

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 :

/ - / B. Świtalska