

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 2 im Panny Maryi w Inowrocławiu przy ul. Najświętszej Marii Panny 22/24 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Katarzynę Góralską .

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 19.09.2022 r. do 30.09.2022 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.498/2022 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 109/2022 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 28.06.2022 zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2021 rok w zakresie:

1. wydatków,
2. oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

Ustalenia ogólne:

1. Działalność Szkoły Podstawowej nr 2 oparta jest na statucie.
2. Szkoła Podstawowa nr 2 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 dwóch budynkach przy ul. Najświętszej Marii Panny 22/24 oraz przy ul. Najświętszej Marii Panny 19A.
7. Dyrektorem szkoły jest Pan Janusz Bartoszewicz zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 września 1998 roku.

Ustalenia szczegółowe:

I. KONTROLA WYDATKÓW ROKU 2021

Kontrola wydatków szkoły w roku 2021 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 2021 roku w ilości 223 sztuki,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów szkoły z 2021 roku w ilości 153 sztuki,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS szkoły z 2021 roku w ilości 128 sztuk,
- d) dokumentację źródłową,
- e) sprawozdania Rb- 27S, Rb- 28S oraz Rb-34S za 2021 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 2021.

A. KONTO PODSTAWOWE SZKOŁY

1. W 2021 roku na ww. konto bankowe szkoły **wpłynęła** kwota **5.058.402,68 zł** ,którą wydatkowano na:

- a) wynagrodzenia pracownicze wraz z potrąceniami 4.460.920,50 zł,
- b) zapłatę za faktury 371.491,21 zł,
- c) refundację odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 211.390,00 zł,
- d) wynagrodzenie płatnika 1.086,97 zł,
- e) PEFRON 13.514,00 zł.

2. W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę 5.058.402,68 zł, w tym:

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe – 4.396.919,77 zł,

Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – 84.847,43 zł,

Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne – 166.101,90 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 – 77.247,79 zł,

Rozdział 80153 – Dotacja podręcznikowa – 50.482,07 zł,

Rozdział 85395- Pozostała działalność – 3.069,08 zł,

Rozdział 85401 – Świetlice szkolne – 273.915,99 zł,

Rozdział 85412 – Kolonie i obozy – 4.122,22 zł,

Rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z (...) – 1.696,43 zł.

Sprawozdanie roczne RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

B. KONTO DOCHODÓW SZKOŁY

1. W 2021 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **86.424,77 zł** w tym:

a) dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (rozdział 80101 § 0750) – 4.093,80 zł,

b) wpłaty za wyżywienie indywidualne oraz z MOPS (rozdział 80148 § 0830) – 46.590,00 zł,

c) odsetki bankowe (rozdział 80101 § 0920) – 42,50 zł,

d) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80101 i 80148 § 2400) – 35.698,47 zł.

2. W 2021 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono wydatki w ogólnej kwocie **95.030,75 zł**, w tym :

- a) zapłata za faktury (rozdział 80101 §4210, § 4300, §4280 i § 4410, rozdział 80148 § 4210 i § 4220) – 58.310,24 zł,
- b) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80101i 80148 § 2400) 35.698,47 zł,
- c) podatek od nieruchomości (rozdział 80101 § 4480) – 123,00 zł,
- d) wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (rozdział 80101 §3020) – 899,04 zł.

3. Rozliczenie konta dochodów za 2021 rok:

- a) saldo bankowe na dzień 01.01.2021r. + 35.698,47 zł,
 - b) dochody w 2021 r. + 86.424,77 zł,
 - c) wydatki w roku 2021 r. - 95.030,75 zł,
 - d) saldo bankowe na dzień 31.12.2021 r. 27.092,49 zł
- i zgodne jest z wyciągiem bankowym nr 153 z dnia 31.12.2021 r.

C. KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

1. W 2021 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **306.406,35 zł** w tym

- a) odpis (po zmianach) 211.390,00 zł,
- b) odsetki bankowe 56,35 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 94.960,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 18.209,49 zł.

2. W 2021 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie **304.422,70 zł** w tym:

- a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 86.00,00 zł,
- b) wypłaty świadczeń w ogólnej kwocie 214.522,70 zł w tym:
 - świadczenia socjalne dla pracowników oraz emerytów i rencistów – 96.700,00 zł,
 - świadczenia urlopowe dla nauczycieli - 70.622,70 zł,

- dofinansowanie wypoczynku dla pracowników oraz emerytów i rencistów - 43.150,00 zł,
 - dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników – 1.650,00 zł,
 - zapomogi losowe i zdrowotne – 2.400,00 zł,
- c) organizacja imprezy integracyjnej dla pracowników i emerytów – 3.900,00 zł.

3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2021 rok:

- a) saldo początkowe + 18.209,49 zł,
 - b) wpływy na konto w 2021r. + 306.406,35 zł,
 - c) wydatki w roku 2021r. – 304.422,70 zł,
 - d) saldo bankowe na dzień 31.12.2021 r. + 20.193,14 zł
- i jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 128 z dnia 31.12.2021 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 2 Zarządzeniem nr 6/2011 z dnia 29 kwietnia 2011 r. wprowadził Regulamin kontroli zarządczej.

5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i z zapisów w zeszycie kontroli wynika, że w 2021 roku dyrektor SP 2 przeprowadził 17 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 04.10.2022 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 83 .

Inowrocław, dnia 04.10.2022 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/- / A. Batkowska

/ - / K. Góralska

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 :

/ - / J. Bartoszewicz