

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Integracyjnej im. Powstańców Wielkopolskich w Inowrocławiu przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Katarzynę Góralską,
- inspektora Małgorzatę Gruszecką.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 10.10.2022 r. do 28.10.2022 r.

### **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.539.2022 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. Kontroli wydatków.
2. Oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

### **USTALENIA OGÓLNE:**

1. Działalność Szkoły Podstawowej Integracyjnej (SPI) oparta jest na statucie.
2. Szkoła jest jednostką budżetową.  
Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych.  
Obsługę ekonomiczno-administracyjną prowadzi Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Inowrocławiu.

Księgowość prowadzona jest systemem komputerowym na podstawie zakładowego planu kont. Jednostka kontrolowana posiada wszystkie wymagane instrukcje.

3. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Inowrocław.

4. Placówka usytuowana jest w Inowrocławiu przy ul. Krzywińskiego 4.
5. Dyrektorem szkoły jest Pani Alicja Mielcarek zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.09.1997 r.

## **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 217 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów szkoły z 2021 roku w ilości 207 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS szkoły z 2021 roku w ilości 110 sztuk,
- d) dokumentację źródłową,
- e) sprawozdania Rb- 27S, Rb-28S za 2021 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 2021.

### **A. KONTO PODSTAWOWE SZKOŁY**

1. W 2021 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęła kwota 9.436.856,24 zł, wydatkowano na :
  - a) wynagrodzenia pracownicze 4.954.325,51 zł,
  - b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 3.532.843,53 zł,
  - c) zapłatę za faktury 581.213,84 zł,

- d) refundację odpisu na ZFŚS 366.777,00 zł,
- e) zwroty do Urzędu Miasta z tytułu płatnika składek 1.696,36 zł.

2. W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę 9.436.856,24 zł w tym:

Rozdział 80101 – Szkoły Podstawowe – 2.661.013,72 zł,

Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne – 77.965,08 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 – 6.496.418,30 zł,

Rozdział 80153 – Dotacja podręcznikowa – 75.018,61 zł,

Rozdział 85395 – Pozostała działalność – 7.727,71 zł,

Rozdział 85401 – Świetlice szkolne – 100.743,99 zł,

Rozdział 85412 – Kolonie i obozy ( ... ) – 16.272,40 zł,

Rozdział 90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska – 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 122.793,92 zł w tym:

a) wpłaty za wyżywienie indywidualne oraz z MOPS i Gminy (rozdział 80148 § 0830) – 88.636,50 zł,

b) odsetki bankowe (rozdział 80101 § 0920) – 21,05 zł,

c) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80101, 80148 § 2400) - 9.466,48 zł,

d) wpłaty na półkolonie zimowe i letnie (rozdział 85412 § 0830) – 3.540,00 zł,

e) dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze (rozdział 80101§ 0750) 21.129,89 zł.

2. W 2021 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono faktyczne wydatki

w ogólnej kwocie 124.366,64 zł i dotyczyły one:

- a) zapłata za faktury (rozdział 80101, 80148 i 85412 § 4210,4220,4240, 4300, 4480, 6050) 113.947,26 zł,
- b) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80101,80148 § 2400) 9.466,48 zł,
- c) podatek od nieruchomości (rozdział 80101 §4480) 99,00 zł,
- d) zwrot podatku Vat do Urzędu Miasta (rozdział 80101) 853,90 zł.

3. Rozliczenie konta dochodów za 2021 rok:

- a) saldo bankowe na dzień 01.01.2021r. 9.466,48 zł,
  - b) dochody w 2021 r. + 122.793,92 zł,
  - c) wydatki w roku 2021 r. - 124.366,64 zł,
  - d) saldo bankowe na dzień 31.12.2021 r 7.893,76 zł,
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 207 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 441.965,85 zł w tym:

- a) odpis (po zmianach) 366.777,00 zł,
- b) odsetki bankowe 52,85 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 66.256,00 zł,
- d) dopłata pracowników do wycieczki 8.880,00 zł.

Konto bankowe ZKFŚ wykazywało saldo początkowe w wysokości 3.220,31 zł.

2. W 2021 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki

w ogólnej kwocie 441.403,07 zł w tym:

- a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 66.000,00 zł,
- b) wypłaty świadczeń ogółem 375.403,07 zł, w tym:
  - świadczenie urlopowe 124.936,07 zł,

- pomoc socjalna dla pracowników, emerytów i rencistów przyznawana w okresach świątecznych 144.290,00 zł,
- dofinansowanie wypoczynku letniego dla pracowników, emerytów i rencistów 63.232,00 zł,
- dofinansowanie wypoczynku letniego dzieci pracowników 7.785,00 zł,
- zapomogi losowe 2.760,00 zł,
- organizacja wycieczki integracyjnej 32.400,00 zł.

### **3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2021 rok:**

- a) saldo bankowe na dzień 01.01.2021 r. 3.220,31 zł,
  - b) wpływy na konto w 2021 r. + 441.965,85 zł,
  - c) wydatki w roku 2021 r. - 441.403,07 zł,
  - d) saldo bankowe na dzień 31.12.2021 r. 3.783,09 zł,
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 110 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 Integracyjnej Zarządzeniem z dnia 15 grudnia 2011 r. wprowadziła Regulamin kontroli zarządczej.

5. Sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i z zapisów w księdze kontroli wynika, że w 2021 roku Dyrektor SPI przeprowadziła 4 kontrole wewnętrzne podległych pracowników pionu administracyjno-gospodarczego m.in. w zakresie ewidencji druków ścisłego zarachowania, poprawności ewidencji majątkowej (arkusze spisu z natury, stan magazynów żywnościowych, bezpieczeństwa w szkole, dyscypliny pracy i dbałości o ład i porządek.

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 03.11.2022 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 88 .

Inowrocław, dnia 03.11.2022 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/ - / M. Gruszecka

/ - / K. Góralska

Dyrektor Szkoły Podstawowej  
Integracyjnej:

/ - / A. Mielcarek