

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 1 im Świętego Wojciecha w Inowrocławiu przy ul. Toruńskiej 46-48 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Katarzynę Góralską,
- inspektora Małgorzatę Gruszecką.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 05.12.2022 r. do 15.12.2022 r.

### **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOA-I.0052.900.2022 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 109/2022 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 28 czerwca 2022 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

### **Zakres kontroli:**

Kontrola problemowa za 2021 rok w zakresie wydatków.

### **Ustalenia ogólne:**

1. Działalność Szkoły Podstawowej nr 1 oparta jest na statucie.
2. Szkoła Podstawowa nr 1 jest jednostką budżetową.
3. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych.
4. Obsługę ekonomiczno-administracyjną szkoły prowadzi Miejski Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół. 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. Toruńskiej 46-48.
7. Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 1 jest Pani Hanna Pietrzak zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 listopada 2008 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 196 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów szkoły z 2021 roku w ilości 76 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS szkoły z 2021 roku w ilości 121 sztuk,
- d) dokumentację źródłową,
- e) sprawozdania Rb- 27S, Rb- 28S oraz bilans za 2021 rok.

Sprawdzając dokumentację źródłową zwracano szczególną uwagę na:

- a) prawidłowe klasyfikowanie paragrafowe kosztów,
- b) celowość wydatków,
- c) gospodarność i legalność.

Ogółem sprawdzono 100 % wydatków roku 2021.

### **A. KONTO PODSTAWOWE SZKOŁY**

1. W 2021 roku na rachunek bieżący szkoły (konto podstawowe) wpłynęła kwota 3.505.621,32 zł tytułem uruchomienia środków.
2. Z ww. rachunku bankowego poniesiono faktyczne wydatki w kwocie 3.496.926,82 zł, w tym:
  - a) wynagrodzenia pracownicze 1.703.521,53 zł,
  - b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 1.197.479,08 zł,
  - c) zapłatę za faktury 440.924,64 zł,
  - d) refundację odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 154.398,00 zł,
  - e) zwroty do Urzędu Miasta z tytułu wynagrodzenia płatnika składek 603,57 zł.

Różnicę w kwocie 8.694,50 zł pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 3.505.621,32 zł, a wydatkami z konta w wysokości 3.496.926,82 zł stanowi zwrot środków do Urzędu Miasta z tytułu zerowania konta dokonany w dniu 31 grudnia (wyciąg nr 196).

3. W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę 3.496.926,82 zł, w tym:

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe – 2.748.090,57 zł,

Rozdział 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych – 488.739,38 zł,

Rozdział 80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych - 23.720,00 zł,

Rozdział 85395 - Pozostała działalność 8.927,54 zł,

Rozdział 85401 – Świetlice szkolne 225.752,90 zł,

Rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska – 1.696,43zł.

## B. KONTO DOCHODÓW SZKOŁY

1. W 2021 roku na rachunek bankowy dochodów szkoły wpłynęły środki w ogólnej kwocie 85.557,12 zł w tym:

a) wpłaty na wyżywienie uczniów z MOPS 13.128,90 zł (rozdział 80101 § 0830),

b) odsetki bankowe 20,47 zł (rozdział 80101 § 0920),

c) wpływy z najmu 52.960,76 zł (rozdział 80101 § 0750),

d) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej 19.446,99 zł (rozdział 80101 § 2400).

2. W 2021 roku z ww. rachunku bankowego szkoły poniesiono wydatki w ogólnej kwocie 104.848,96 zł i dotyczyły one:

a) zapłaty za faktury (rozdział 80101 § 4210, § 4240, § 4280 oraz § 4300) 75.735,69 zł

b) zapłaty podatku od nieruchomości (rozdział 80101 § 4480) 173,00 zł,

c) zwrotu podatku Vat do Urzędu Miasta 9.493,28 zł,

d) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80101 § 2400) 19.446,99 zł.

3. Rozliczenie konta dochodów za 2021 rok:

- a) saldo początkowe - +19.446,99 zł,
  - b) dochody w 2021 r. + 85.557,12 zł,
  - c) wydatki w roku 2021 r. - 104.848,96 zł,
  - d) saldo bankowe na dzień 31.12.2021 r. 155,15 zł,
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 76 z dnia 31.12.2021 r.

C. KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

1. W 2021 roku na rachunek bankowy funduszu socjalnego wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie 221.492,65 zł w tym:

- a) odpis ( po zmianach) 154.398,00 zł,
- b) odsetki bankowe 68,65 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 67.026,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 9.746,58 zł.

2. W 2021 roku z ww. rachunku bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie 219.700,67 zł w tym:

- a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 68.000,00 zł,
- b) wypłaty pomocy socjalnej dla pracowników, byłych pracowników oraz dzieci w ogólnej kwocie 113.736,44 zł,
- c) świadczenia urlopowe w kwocie 37.964,23 zł.

3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2021 rok:

- a) saldo początkowe + 9.746,58 zł,
  - b) wpływy na konto w 2021 roku + 221.492,65 zł,
  - c) wydatki w roku 2021 – 219.700,67 zł,
  - d) saldo bankowe na dzień 31.12.2021 r. 11.538,56 zł
- i jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 121 z dnia 31.12.2021 r.

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 19.12.2022 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 6 .

Inowrocław, dnia 19.12.2022 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/ - / M. Gruszecka

/ - / K. Góralska

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 :

/ - / H. Pietrzak