

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 6 im. Mikołaja Kopernika w Inowrocławiu przy al. Mikołaja Kopernika 18 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- inspektora Małgorzatę Gruszecką,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 16 stycznia do 16 lutego 2023 r.

### **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOA-I.0052.44.2023 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 226/2022 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 14 grudnia 2022 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

### **Zakres kontroli:**

Kontrola problemowa za 2022 rok w zakresie:

1. wydatków,
2. oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

### **Ustalenia ogólne:**

1. Działalność Szkoły Podstawowej nr 6 oparta jest na statucie.
2. Szkoła Podstawowa nr 6 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 al. Mikołaja Kopernika 18.

7. Dyrektorem szkoły jest Pani Elżbieta Olszewska, zatrudniona na tym stanowisku od 1 września 2022 roku (do dnia 31.08.2022 roku na tym stanowisku zatrudniona była Pani Małgorzata Bawolska).

## **USTALENIA SZCZEGÓŁOWE :**

### **I. Kontrola wydatków roku 2022**

Kontrola wydatków szkoły w roku 2022 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 2022 roku w ilości 222 sztuki,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów szkoły z 2022 roku w ilości 203 sztuki,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS szkoły z 2022 roku w ilości 92 sztuki,
- d) dokumentację źródłową,
- e) sprawozdania Rb- 27S, Rb- 28S oraz bilans za 2022 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 2022.

### **A. KONTO PODSTAWOWE SZKOŁY**

1. W 2022 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęła kwota 5.554872,98 zł, którą wydatkowano na:

- a) wynagrodzenia pracownicze 2.898.954,93 zł,
- b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 1.892.454,64 zł,
- c) zapłatę za faktury 540.028,46 zł,

- d) refundację odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 219.642,00 zł,
- e) opłaty bankowe 2.011,15 zł,
- f) wynagrodzenie płatnika 1.353,45 zł.

Różnicę w kwocie 428,35 zł pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 5.554.872,98 zł, a wydatkami z konta w wysokości 5.554.444,63 zł stanowi zwrot środków do Urzędu Miasta z tytułu zerowania konta dokonany w dniu 30 grudnia (wyciąg nr 222).

2. W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę 5.554.444,63 zł, w tym:

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe – 4.838.975,21 zł,

Rozdział 80107 – Świetlice szkolne 279.293,17 zł,

Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne – 206.140,83 zł,

Rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych – 106.900,00 zł,

Rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych 29.948,49 zł,

Rozdział 80195- Pozostała działalność – 83.015,01 zł,

Rozdział 85395 – Pozostała działalność – 3.064,90 zł,

Rozdział 85412 – Kolonie i obozy (...) – 7.107,02 zł.

## **B. KONTO DOCHODÓW SZKOŁY**

1. W 2022 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie 114.179,89 zł w tym:

- a) wpłaty na wyżywienie uczniów z MOPS, Gminy oraz indywidualne uczniów i personelu (rozdział 80148 i 85412 § 0830) - 93.900,00 zł,
- b) darowizny (rozdział 85412 § 0960) – 1.300,00 zł,
- c) odsetki bankowe (rozdział 80148 § 0920) – 658,85 zł,
- d) wpływy z najmu mieszkań (rozdział 80101 § 0750) - 12.560,90 zł,
- e) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80101 i 80148 § 2400) – 5.760,14 zł.

2. W 2022 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono wydatki w ogólnej kwocie 98.342,55 zł, w tym:

- a) zapłata za faktury ( rozdział 80101 § 4210, §4280, § 4300 oraz rozdział 80148§ 4210, § 4220 i § 4300 oraz rozdział 85412 § 4220, § 4300) - 96.872,55 zł,
- b) zapłata podatku od nieruchomości ( rozdział 80101 §4480 ) - 90,00 zł,
- c) zwrot podatku Vat do Urzędu Miasta – 1.380,00 zł.

### 3. Rozliczenie konta dochodów za 2022 rok:

- a) dochody w 2022 r. + 114.179,89 zł,
  - b) wydatki w roku 2022 r. - 98.342,55 zł,
  - c) saldo bankowe na dzień 31.12.2022 r. 15.837,34 zł,
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 203 z dnia 31.12.2022 r.

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

1. W 2022 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie 281.895,56 zł w tym

- a) odpis podstawowy (po zmianach) 219.642,00 zł,
- b) odsetki bankowe 2.405,56 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 59.848,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 17.631,48 zł.

2. W 2022 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie 263.204,15 zł w tym:

- a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 33.000,00 zł,
- b) wypłaty świadczeń dla pracowników, emerytów i rencistów w ogólnej kwocie 132.830,00 zł,
  - świadczenia urlopowe dla nauczycieli 68.902,87 zł,
  - imprezy kulturalne, oświatowe oraz wycieczki 28.471,28 zł.

3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2022 rok:

- a) saldo początkowe + 17.631,48zł,
  - b) wpływy na konto w 2022 r. + 281.895,56 zł,
  - c) wydatki w roku 2022– 263.204,15 zł,
  - d) saldo bankowe na dzień 30.12.2022 r. + 36.322,89 zł
- i jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 92 z dnia 30.12.2022 r.

## **D. GOSPODARKA KASOWA**

W trakcie kontroli tego zagadnienia stwierdzono następujące nieprawidłowości dotyczące wypłaty świadczenia socjalnego emerytowanemu pracownikowi:

- a) na podstawie listy z dnia 13 kwietnia 2022 r. wysłano przekazem pocztowym kwotę 280,00 zł na adres wskazany przez świadczeniobiorcę,
- b) z powodu nie odebrania pieniędzy przez adresata, zostały one zwrócone przez listonosza do siedziby jednostki i przyjęte przez sekretarza do kasy szkoły dnia 6 maja 2022 r. (raport kasowy nr 1/2022 z dnia 6 maja 2022 r.),
- c) pieniądze zostały wpłacone na konto bankowe jednostki dnia 29 czerwca 2022 r. (raport kasowy nr 2/2022 z dnia 29 czerwca 2022 r.).

Zgodnie z Instrukcją kasową stanowiącą załącznik do Zarządzenia nr 1/2014 z dnia 22.01.2014 r.:

„ Rozdział II Przepisy szczegółowe, poddział 5 Gospodarka kasowa, paragraf 7 - pkt 7. Gotówka podjęta z rachunku bankowego jednostki na pokrycie określonych wydatków, a nie zrealizowana w danym dniu, może być przechowywana w kasie przez 14 dni, pod warunkiem należytego jej zabezpieczenia. Gotówki tej nie wlicza się do ustalonej przez kierownika jednostki wielkości niezbędnego zapasu.”

W badanym zdarzeniu za okres przechowywania gotówki w kasie należy przyjąć okres od 6 maja do 29 czerwca 2022 r. (54 dni) co znacznie wykracza poza terminy wskazane w regulaminie.

Pouczonego pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie kasy o bezwzględny przestrzeganiu instrukcji kasowej obowiązującej w jednostce.

## **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 późn. zm.), 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 6 Zarządzeniem nr 8/2010/2011 z dnia 30 kwietnia 2011 roku wprowadziła regulamin kontroli zarządczej.

5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i stwierdzono, że:

a) dyrektor szkoły przeprowadza kontrole podległych pracowników pionu administracyjno-gospodarczego m.in. w zakresie ładu i porządku , pracy intendenta, uzgodnień budżetowych, dokumentacji z realizacji obowiązku szkolnego, teczek akt osobowych,

b) w 2022 roku dyrektor szkoły 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 20.02.2023 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 192 .

Inowrocław, dnia 20.02.2023 r.

Przeprowadzając kontrolę :

/ - / M.Gruszecka

/ - / K. Góralska

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 :

/ - / E.Olszewska