

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 9 z Oddziałami Przedszkolnymi im. Marii Skłodowskiej - Curie w Inowrocławiu przy ul. Chemicznej 9 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- inspektora Małgorzatę Gruszecką
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 14 lutego do 01 marca 2023 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOA-I.0052.93.2023 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 9 oparta jest na statucie.
2. Szkoła Podstawowa nr 9 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. Dyrektorem szkoły jest Pani Maria Lipińska - Ankiel zatrudniona na tym stanowisku od 1 września 2007 roku.

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 213 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów szkoły z 2022 roku w ilości 220 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS szkoły z 2022 roku w ilości 82 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 4.381.014,39 zł tytułem uruchomienia środków.

2. W 2022 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono faktyczne wydatki w kwocie 4.380.810,61 zł w tym:

- a) wynagrodzenia pracownicze 2.304.896,41 zł,
- b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 1.477.785,17 zł,
- c) zapłatę za faktury 418.892,60 zł,
- d) refundację odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 176.411,00 zł,

- e) opłaty bankowe 1.981,35 zł,
- f) wynagrodzenie płatnika 844.08 zł.

Różnicę w kwocie 203,78 zł pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 4.381.014,39 zł, a wydatkami z konta w wysokości 4.380.810,61 zł, stanowi zwrot w dniu 30 grudnia 2022 roku (wyciąg bankowy nr 213) środków do Urzędu Miasta z tytułem zerowania konta.

3.W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę 4.380.810,61 zł, w tym:

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe – 2.924.331,29 zł,

Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – 717.030,01 zł,

Rozdział 80107 - Świetlice szkolne – 144.908,90 zł,

Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne – 206.605,00 zł,

Rozdział 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego – 16.870,69 zł,

Rozdział 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych – 193.421,00 zł,

Rozdział 80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych- 21.699,21 zł,

Rozdział 80195 - Pozostała działalność 116.437,00 zł,

Rozdział 85395 – Pozostała działalność 13.987,71 zł,

Rozdział 85404 - Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka- 21.683,03 zł,

Rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży- 2.021,77 zł,

Rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska – 1.815,00 zł.

Sprawozdanie roczne RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

B. KONTO DOCHODÓW SZKOŁY

1.W 2022 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie 148.009,49 zł w tym:

- a) wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego (rozdział 80103 § 0660) 15.692,16 zł,
 - b) wpłaty na wyżywienie uczniów z MOPS oraz indywidualne uczniów (rozdział 80148 § 0830) - 98.734,80 zł,
 - c) dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (rozdział 80101 § 0750) 1.408,99 zł,
 - d) wpływy z pozostałych odsetek (rozdział 80148 § 0920) 1.706,29 zł,
 - e) wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej (rozdział 80101 § 0960) 4.300,00 zł,
 - f) wpływy z otrzymanych odszkodowań (80101 § 0950) 3.057,84 zł,
 - g) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80103§ 2400, 80148 § 2400) 23.109,41 zł.
2. W 2022 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono faktyczne wydatki w kwocie 122.816,07 zł i dotyczyły one:
- a) zapłata za faktury (rozdział 80101 § 4190, §4210, § 4270, § 4300, § 4700, rozdział 80103 § 4210, § 4240, § 4280, § 4300 i rozdział 80148 § 4220) 99.426,36 zł,
 - b) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80103 i rozdział 80148 § 2400) 23.109,41 zł,
 - c) zwrot podatku Vat do Urzędu Miasta 280,30 zł.
3. Rozliczenie konta dochodów za 2022 rok:
- a) saldo bankowe na dzień 01.01.2022r. + 23.109,41 zł,
 - b) dochody w 2022 r. + 148.009,49 zł,
 - c) wydatki w roku 2022 r. - 122.816,07 zł,
 - d) saldo bankowe na dzień 30.12.2022 r. 48.302,83 zł
- i zgodne jest z wyciągiem bankowym nr 220 z dnia 30.12.2022 r.

C. KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

1. W 2022 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie 218.010,08 zł w tym:
- a) odpis podstawowy 176.411,00 zł,
 - b) odsetki bankowe 1.367,58 zł,
 - c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 40.171,50 zł,
 - d) prowizje bankowe mylnie zrefundowane w 2022 roku – 60,00 zł.

W związku z zaistniałą sytuacją, pouczono pracownika o konieczności sumiennego uzgadniania refundacji opłat, które nie mogą obciążać działalności ZFŚS.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 4.750,32 zł.

2. W 2022 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie 213.298,15 zł w tym:

- a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 40.000,00 zł,
- b) wypłaty świadczeń dla pracowników, emerytów i rencistów w ogólnej kwocie 119.211,00 zł
- c) świadczenia urlopowe 54.087,15 zł.

3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2022 rok:

- a) saldo początkowe + 4.750,32 zł,
- b) wpływy na konto w 2022 r. + 218.010,08 zł,
- c) wydatki w roku 2022 – 213.298,15 zł,
- d) saldo bankowe na dzień 30.12.2022 r. + 9.462,25 zł
- i jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 82 z dnia 30.12.2022 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 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 9 Zarządzeniem nr 19/2022 z dnia 22.11.2022 roku wprowadziła regulamin kontroli zarządczej.

5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i z przedłożonych zapisów stwierdzono, że w 2022 roku dyrektor szkoły przeprowadziła 30 kontroli wobec pracowników w zakresie przestrzegania regulaminów i wykonywania zadań z zakresu obowiązków.

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 03.03.2022 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 32 .

Inowrocław, dnia 03.03.2022 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/ - / M. Gruszecka

/ - / K. Góralska

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 :

/ - / M. Lipińska – Ankiel