

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 8 im. 4 Kujawskiego Pułku Artylerii Lekkiej w Inowrocławiu przy ul. Władysława Łokietka 3 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- inspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 06 marca do 17 marca 2023 r.

### **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOA-I.0052.131.2023 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: wydatków.

### **Ustalenia ogólne:**

1. Działalność Szkoły Podstawowej nr 8 oparta jest na statucie.
2. Szkoła Podstawowa nr 8 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. Władysława Łokietka 3.
7. Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 8 jest Pan Paweł Błaszak zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 marca 2008r.

## 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 227 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów szkoły z 2022 roku w ilości 181 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS szkoły z 2022 roku w ilości 68 sztuk,
- 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.

Ogółem sprawdzono 100 % wydatków roku 2022.

### A. KONTO PODSTAWOWE SZKOŁY

1. W 2022 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęła kwota 6.257.368,68 zł tytułem uruchomienia środków.

2. W 2022 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono faktyczne wydatki w kwocie 6.256.636,83 zł w tym:

- a) wynagrodzenia pracownicze 3.147.245,21 zł,
- b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 2.187.981,57 zł,
- c) zapłatę za faktury 623.058,57 zł,
- d) refundację odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 295.191,00 zł,
- e) opłaty bankowe 1.990,35 zł,
- f) wynagrodzenie płatnika 1.170,13 zł.

Różnicę w kwocie 731,85 zł pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 6.257.368,68 zł, a wydatkami z konta w wysokości 6.256.636,83 zł, stanowi zwrot w dniu 30 grudnia 2022 roku (wyciąg bankowy nr 227) 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 6.256.636,83 zł, w tym:

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe – 5.618.883,24 zł,

Rozdział 80107 - Świetlice szkolne – 260.255,03 zł,

Rozdział 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych – 198.480,00 zł,

Rozdział 80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych- 53.739,18 zł,

Rozdział 80195 - Pozostała działalność 112.689,35 zł,

Rozdział 85395 – Pozostała działalność 10.775,03 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 241.882,90 zł w tym:

a) wpłaty na wyżywienie uczniów z MOPS i GOPS oraz indywidualne uczniów (rozdział 80101 § 0830) - 53.042,10 zł,

b) dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (rozdział 80101 § 0750) 166.616,19 zł,

c) odsetki bankowe (rozdział 80101 § 0920 ) 2.948,74 zł,

d) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej ( rozdział 80101§ 2400 ) 19.275,87 zł.

1. W 2022 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono faktyczne wydatki w kwocie 165.213,38 zł i dotyczyły one:

- a) zapłata za faktury (rozdział 80101 § 3020, § 4190, § 4210, § 4220, § 4240, § 4300, § 4480, § 4700, § 6050) 115.425,16 zł,
- b) zapłata podatku od nieruchomości ( rozdział 80101 § 4480) 239,00 zł,
- c) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej ( rozdział 80101 § 2400 ) 19.275,87 zł,
- c) zwrot podatku Vat do Urzędu Miasta 30.273,35 zł.

3. Rozliczenie konta dochodów za 2022 rok:

- a) saldo bankowe na dzień 05.01.2022r. + 19.275,87 zł,
  - b) dochody w 2022 r. + 241.882,90 zł,
  - c) wydatki w roku 2022 r. - 165.213,38 zł,
  - d) saldo bankowe na dzień 30.12.2022 r. 95.945,39 zł
- i zgodne jest z wyciągiem bankowym nr 181 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 340.383,74 zł w tym:

- a) odpis podstawowy 295.191,00 zł,
- b) odsetki bankowe 2.227,74 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 42.160,00 zł,
- d) dopłata pracowników i emerytów do imprezy integracyjnej 805,00 zł,

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 1.028,02 zł.

2. W 2022 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie 331.043,29 zł w tym:

- a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 41.000,00 zł,
- b) wypłaty świadczeń dla pracowników, emerytów i rencistów w ogólnej kwocie 179.325,00 zł
- c) świadczenia urlopowe - 3494.198,05 zł,
- d) faktury za spotkanie integracyjne dla pracowników i emerytów szkoły – 9.120,24 zł,
- e) dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników – 3.100,00 zł,
- f) udzielono zapomogi losowe – 4.300,00 zł

3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2022 rok:

- a) saldo początkowe + 1.028,02 zł,
  - b) wpływy na konto w 2022 r. + 340.383,74 zł,
  - c) wydatki w roku 2022 – 331.043,29 zł,
  - d) saldo bankowe na dzień 30.12.2022 r. + 10.368,47 zł
- i jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 68 z dnia 30.12.2022 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 24.03.2023 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 196 .

Inowrocław, dnia 24.03.2023 r.

Przeprowadzający kontrolę :

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 8 :