

# PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 10 im Jana Kasprowicza w Inowrocławiu przy ul. Stanisława Przybyszewskiego 119 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- inspektora Małgorzatę Gruszecką,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 05.06.2023r. do 23.06.2023r.

## **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.224.2023 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 226/2022 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 14 grudnia 2022 r. zmieniające 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 10 oparta jest na statucie.
2. Szkoła Podstawowa nr 10 jest jednostką budżetową.
3. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych.
4. Obsługę ekonomiczno-administracyjną placówek oświatowych sprawuje Miejski Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Inowrocławiu.  
Dokumentacja księgową znajduje się w ww. Zespole.
5. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Inowrocław.
6. Placówka usytuowana jest w Inowrocławiu przy ul. Stanisława Przybyszewskiego 119.
7. Dyrektorem szkoły jest Pani Beata Świtalska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2017 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 187 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów szkoły z 2022 roku w ilości 137 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS szkoły z 2022 roku w ilości 75 sztuk,
- d) dokumentację źródłową,
- e) sprawozdania Rb- 27S, Rb- 28S, Rb-34S 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 2.187.385,65 zł ,którą wydatkowano na:

- a) wynagrodzenia pracownicze 1.037.515,76 zł,
- b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 688.028,62 zł,
- c) zapłatę za faktury 367.351,54 zł,
- d) refundację odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 82.407,00 zł,
- e) wynagrodzenie płatnika 401,75 zł,
- f) prowizje bankowe 1.644,75 zł.

Różnicę w kwocie 10.036,23 zł pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 2.187.385,65 zł, a wydatkami z konta w wysokości 2.177.349,42 zł stanowią zwroty w dniach 29 grudnia i 30 grudnia 2022 roku środków do Urzędu Miasta z tytułu zerowania konta.

2. W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę 2.177.349,42 zł, w tym:

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe – 1.881.792,64 zł,

Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – 84.162,99 zł,

Rozdział 80107 – Świetlice szkolne – 93.189,56 zł,

Rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych – 13.512,51 zł,

Rozdział 80195- Pozostała działalność – 87.735,02 zł,

Rozdział 85395 – Pozostała działalność – 15.141,70 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 39.329,99 zł w tym:

a) dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (rozdział 80101 § 0750) – 600,00 zł,

b) wpłaty za wyżywienie indywidualne oraz z MOPS i GOPS (rozdział 80101 § 0830) – 31.801,50 zł,

c) odsetki bankowe (rozdział 80101 § 0920) – 206,81 zł,

d) wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (rozdział 80101 § 0950) – 5.108,60 zł,

- e) darowizny (rozdział 80101 § 0960) – 1,00 zł,
- f) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (rozdział 80101 § 2400) – 1.612,08 zł.

2. W 2022 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono wydatki w ogólnej kwocie 40.901,58 zł, w tym :

- a) zapłata za faktury ( rozdział 80101 § 4240, § 4270, § 4300 ) 39.289,50zł,
- b) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej ( rozdział 80101 § 2400 ) 1.612,08 zł,

3. Rozliczenie konta dochodów za 2022 rok:

- a) saldo bankowe na dzień 01.01.2022r. + 1.612,08 zł,
- b) dochody w 2022 r. + 39.329,99 zł,
- c) wydatki w roku 2022 r. - 40.901,58 zł,
- d) saldo bankowe na dzień 30.12.2020 r. 40,49 zł.

i zgodne jest z wyciągiem bankowym nr 137 z dnia 30.12.2022 r.

Sprawozdanie roczne Rb-34 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych za 2022 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

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

1. W 2022 roku na konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie 99.452,53 zł w tym:

- a) odpis ( po zmianach) 82.407,00 zł,
- b) odsetki bankowe 626,53 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 16.419,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 3.473,11 zł.

2.W 2022 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie 97.169,89 zł w tym:

- a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie - 14.000,00 zł,

b) wypłaty świadczeń w ogólnej kwocie – 83.169,89 zł w tym:

- świadczenie socjalne dla pracowników oraz emerytów i rencistów w okresach świątecznych 35.080,00 zł,
- świadczenie urlopowe dla nauczycieli – 27.003,89 zł,
- dofinansowanie wypoczynku dla pracowników oraz emerytów i rencistów – 17.380,00 zł,
- dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników – 3.356,00 zł,
- zapomogi losowe – 350,00 zł.

3. Rozliczenie konta bankowego ZFŚS za 2022 rok :

- a) saldo początkowe + 3.473,11zł,
  - b) wpływy na konto w 2022 r. + 99.452,53 zł,
  - c) wydatki w roku 2022 r. - 97.169,89 zł,
  - d) saldo bankowe na dzień 30.12.2022 r. + 5.755,75 zł,
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 75 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 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 nr 10 Zarządzeniem nr 6/2011 z dnia 10 maja 2011 r. wprowadziła Regulamin kontroli zarządczej.

5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i z zapisów w książce kontroli wynika, że w 2022 roku dyrektor SP 10 przeprowadziła 32 kontroli wewnętrznych podległych pracowników pionu administracyjno-gospodarczego.

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 27.06.2023 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 27 .

Inowrocław, dnia 27.06.2023 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/ - / M. Gruszecka

/ - / K. Góralska

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 :

/ - / B. Świtalska