

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 5 im. dra Józefa Krzysińskiego w Inowrocławiu przy ul. Stanisława Kiełbasiewicza 7 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- inspektora Alicję Batkowską,
- inspektora Małgorzatę Gruszecką,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 23.01.2024 r. do dnia 01.02.2024 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOA-I.0052.36.2024 wydane w oparciu o § 48 ust. 3 i § 53 załącznika do zarządzenia nr 1/2024 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 2 stycznia 2024 roku zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2023 rok w zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ustalenia ogólne:

1. Szkoła Podstawowa nr 5 jest jednostką budżetową.
2. Działalność Szkoły oparta jest na statucie.
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. Stanisława Kiełbasiewicza 7.
7. Zabudowa szkoły wolnostojąca. Budynek stanowi własność Miasta Inowrocławia.
8. Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 5 jest Pan Ireneusz Zieliński zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 września 2004 r.

Ustalenia szczegółowe:

1. Kontrola tego zagadnienia miała na celu sprawdzenie prawidłowości naliczania i przekazywania w ustawowym terminie na rachunek bankowy odpisu funduszu oraz prawidłowości dysponowania środkami funduszu.

2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- a) Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych opracowany na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, podpisany w dniu 18.02.2020 r. w uzgodnieniu z organizacjami związkowymi,
- b) oświadczenia oraz wnioski pracowników i emerytów,
- c) 23 listy płac o nr 3, 10, 35, 38, 39, 40, 48, 57, 58, 72, 71, 70, 79, 80, 81, 83, 88, 94, 118, 119, 120, 125, 126, 127,
- d) bilans za 2023 rok,
- e) dokumenty źródłowe.

3. Dysponentem środków ZFŚS jest Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5.

4. Na 2023 rok dokonano odpisu w ogólnej kwocie **291.424,00 zł**,

w tym:

- 184.457,85 zł – pracownicy pedagogiczni,
- 25.885,71 zł – pracownicy administracji i obsługi,
- 81.080,44 zł – emeryci i renciści.

Ww. środki przekazane zostały na rachunek bankowy Funduszu w wysokościach i terminach zgodnych z zapisami ustawy.

5. W jednostce kontrolowanej udzielane są pracownikom i emerytom pożyczki na cele mieszkaniowe. Pożyczki te są oprocentowane w wysokości 1% przyznanej pożyczki. W badanym okresie udzielono 8 pożyczek na łączną kwotę 94.000,00 zł.

6. Wydatkowania środków na cele socjalne dokonywano w oparciu o uzgadnianie podczas posiedzeń dyrektora z przedstawicielami związków zawodowych zasady podziału świadczeń (progi dochodowe).

7. W 2023 roku ze środków funduszu dokonano niżej wymienionych wydatków na ogólną kwotę: **289.898.58 zł**, w tym:

- a) Wielkanoc – 57.999,64 zł,
- b) świadczenia urlopowe dla nauczycieli – 86.659,08 zł,
- c) dofinansowanie wypoczynku letniego – 46.999,61 zł,
- d) dofinansowanie w związku z Bożym Narodzeniem – 90.000,09 zł,
- e) dofinansowanie wypoczynku dla dzieci pracowników – 6.800,08zł,
- f) dofinansowanie zakupu paczek dla dzieci pracowników - 1.440,08 zł.

8. Rozliczenie konta **851** – „ZFŚS”

| | |
|---|----------------------|
| - bilans otwarcia | +170.099,79 zł |
| - odpis na ZFŚS | +291.424,00 zł |
| - odsetki bankowe | +2.198,84 zł |
| - odsetki od pożyczek mieszkaniowych | +940,00 zł |
| - refundacja prowizji bankowych | +133,00 zł |
| - wydatki funduszu | -289.898,58 zł |
| saldo konta 851 na dzień 29.12.2023 r. | 174.897,05 zł |

9. Rozliczenie konta bankowego **135**

| | |
|---|---------------------|
| - bilans otwarcia | +1.239,79 zł |
| - odpis na fundusz | +291.424,00 zł |
| - odsetki bankowe | +2.198,84 zł |
| - spłata pożyczek | +122.039,00 zł |
| - refundacja prowizji bankowych | +133,00 zł |
| - wydatki z funduszu | -289.898,58 zł |
| - udzielone pożyczki mieszkaniowe | -94.000,00 zł |
| saldo bankowe zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 29.12.2023 r. | 33.136,05 zł |

Nieprawidłowość stanowi zrefundowane z konta podstawowego opłat bankowych w kwocie 133,00 zł za rok 2022 dopiero w dniu 22.12.2023 roku.

10. Saldo konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wyniosło:

| | |
|-------------------|----------------------|
| ◆ saldo konta 851 | 174.897,05 zł |
| ◆ saldo konta 135 | <u>33.136,05 zł</u> |
| | 141.761,00 zł |

i zgodne było z bilansem za 2023 rok i urzędzeniami księgowymi.

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 05.02.2024 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 30 .

Inowrocław, dnia 05.02.2024 r.

Przeprowadzając kontrolę :

/ - / A. Batkowska

/ - / M. Gruszecka

/ - / K. Góralska

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 :

/ - / I. Zieliński