

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 14 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Zygmunta Wilkońskiego w Inowrocławiu przy ul. Ignacego Daszyńskiego 29 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- inspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 04 marca do 27 marca 2024 r.

### **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOA-I.0052.127.2024 wydane w oparciu o § 48 ust. 3 i § 53 załącznika do zarządzenia nr 1/2024 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 2 stycznia 2024 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

### **Zakres kontroli:**

Kontrola problemowa za 2023 rok w zakresie:

- wydatków,
- oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

### **Ustalenia ogólne:**

1. Działalność Szkoły Podstawowej nr 14 oparta jest na statucie.
2. Szkoła Podstawowa nr 14 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. Ignacego Daszyńskiego 29.

7. Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 14 jest Pani Iwona Brocka zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 kwietnia 2022 r.

## **USTALENIA SZCZEGÓŁOWE**

### **I. Kontrola wydatków roku 2023**

Kontrola wydatków szkoły w roku 2023 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 2023 roku w ilości 230 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów szkoły z 2023 roku w ilości 177 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS szkoły z 2023 roku w ilości 73 sztuki,
- d) wyciągi bankowe – dot. konta Erasmus z 2023 r w ilości 22 sztuki,
- e) dokumentację źródłową,
- f) sprawozdania Rb- 27S, Rb- 28S oraz bilans za 2023 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 2023.

### **A. Konto podstawowe szkoły**

1. W 2023 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęła kwota zł tytułem uruchomienia środków.

2. W 2023 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono faktyczne wydatki w kwocie 4.885.432,03 zł w tym:

- a) wynagrodzenia pracownicze 2.452.330,67 zł,
- b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 1.604.577,37 zł,
- c) zapłatę za faktury 617.942,02 zł,

- d) refundację odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 207.436,00 zł,
- e) opłaty bankowe 1.988,31 zł,
- f) wynagrodzenie płatnika 1.157,66 zł.

Różnicę w kwocie 674,72 zł pomiędzy wpływem na konta bankowe w wysokości 4.886.106,75 zł, a wydatkami z kont w wysokości 4.885.432,03 zł, stanowi zwrot:

-w dniu 22 grudnia 2023 roku kwoty 14,83 zł (wyciąg bankowy nr 22 Erasmus)

oraz

- w dniu 29 grudnia 2023 roku kwoty 659,89 zł (wyciąg bankowy nr 230 )

środków do Urzędu Miasta z tytułem zerowania kont.

3.W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę 4.885.432,03 zł, w tym:

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe – 3.999.448,71 zł,

Rozdział 80107 - Świetlice szkolne – 289.544,68 zł,

Rozdział 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych – 390.611,00 zł,

Rozdział 80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych - 44.306,94 zł,

Rozdział 80195 - Pozostała działalność - 157.128,00 zł,

Rozdział 85412 – Edukacyjna opieka wychowawcza – 2.577,70 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 2023 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

## **B. Konto dochodów szkoły**

1.W 2023 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie 87.844,58 zł w tym:

- a) wpłaty na wyżywienie uczniów z MOPS oraz indywidualne uczniów (rozdział 80101 § 0830) - 72.680,20 zł,
- b) dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (rozdział 80101 § 0750) 9.433,46 zł,
- c) odsetki bankowe (rozdział 80101 § 0920 ) 776,47 zł,

d) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej ( rozdział 80101§ 2400 ) 4.954,45 zł.

2.W 2023 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono faktyczne wydatki w kwocie 87.870,16 zł i dotyczyły one:

a) zapłata za faktury (rozdział 80101§ 4210, § 4240, § 4300, §4410, § 4700) 81.139,70 zł,

b) zapłata podatku od nieruchomości ( rozdział 80101 § 4480) 12,00 zł,

c) wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej ( rozdział 80101 § 2400 ) 4.954,45 zł,

d) zwrot podatku Vat do Urzędu Miasta 1.764,01 zł.

3. Rozliczenie konta dochodów za 2023 rok:

a) saldo bankowe na dzień 02.01.2023r. + 4.954,45 zł,

b) dochody w 2023 r. + 82.890,13 zł,

c) wydatki w roku 2023 r. - 82.915,71 zł,

d) saldo bankowe na dzień 31.12.2023 r. 4.928,87 zł

i zgodne jest z wyciągiem bankowym nr 177 z dnia 31.12.2023 r.

### **C. Konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych**

1. W 2023 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie 240.488,64 zł w tym:

a) odpis podstawowy 207.436,00 zł,

b) odsetki bankowe 1.710,64 zł,

c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 31.342,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 6.580,04 zł.

2. W 2023 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie 241.225,58 zł w tym:

a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 22.000,00 zł,

b) wypłaty świadczeń dla pracowników, emerytów i rencistów w ogólnej kwocie 160.300,00 zł

c) świadczenia urlopowe – 55.525,58 zł,

d) dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników – 2.900,00 zł,

e) udzielono zapomogi losowe – 500,00 zł.

### 3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2023 rok:

- a) saldo początkowe + 6.580,04 zł,
- b) wpływy na konto w 2023 r. + 240.488,64 zł,
- c) wydatki w roku 2023 – 241.225,58 zł,
- d) saldo bankowe na dzień 30.12.2023 r. + 5.843,10 zł

i jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 73 z dnia 29.12.2023 r.

#### **Nieprawidłowość w gospodarowaniu środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:**

W trakcie kontroli ustalono, że rozwiązano z dniem 31.08.2023 r. umowy o pracę z dwoma pracownikami nie wymagając spłaty rat pożyczek zaciągniętych z ZFŚS. Jest to niezgodne z zapisami § 18.6. Regulaminu ZFŚS Szkoły Podstawowej nr 14 w Inowrocławiu z oddziałami dwujęzycznymi: "W przypadku ustania stosunku pracy pożyczkobiorca zobowiązany jest spłacić ją w całości lub za zgodą dyrektora przekazywać na konto Funduszu szkoły niespłacone raty pożyczki zgodnie z zawartą umową" oraz zgodnie z § 4.2 załącznika do Regulaminu „Niespłacona pożyczka podlega natychmiastowej spłacie w całości wraz z należnymi odsetkami w razie : wygaśnięcia stosunku pracy w następstwie porzucenia pracy przez pracownika, rozwiązania stosunku pracy w trybie art.52 kodeksu pracy, rozwiązania umowy o pracę przez pracownika z zachowaniem okresu wypowiedzenia lub na mocy porozumienia stron".

Ponadto ustalono, że jeden z byłych pracowników regularnie wpłacał co miesiąc na konto bankowe Funduszu kolejne raty pożyczki, natomiast drugi w miesiącach wrzesień, październik i listopad 2023 r. zaprzestał spłaty rat pożyczki. Do spłaty pozostała na dzień 31.12.2023 r. pierwszemu z byłych pracowników kwota 2.070,00 zł ( tj.15 rat po 138,00 zł), a drugiemu kwota 828,00 zł ( tj.6 rat po 138,00 zł ).

W związku z powyższym dyrektor szkoły w czasie trwania kontroli zawarła umowy z byłymi pracownikami zobowiązując ich do spłat rat pożyczek bezpośrednio na konto Funduszu szkoły .

Przypomniano, że dysponentem środków ZFŚS jest dyrektor szkoły, a środki funduszu socjalnego są pomocą socjalną dla pracowników, emerytów lub rencistów tej jednostki.

**Zatem obowiązkiem dyrektora jest każdorazowe dopilnowanie czy odchodzący pracownik nie posiada zobowiązania wobec Funduszu.**

## 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. Sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i z zapisów w książce kontroli wynika, że w 2023 roku dyrektor SP 14 przeprowadziła 21 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 29.03.2024 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 29 .

Inowrocław, dnia 29.03.2024 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/ - / A. Batkowska

/ - / K. Góralska

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 14 :

/ - / I. Brocka