

# PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Miejskim Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół w Inowrocławiu przy ul. Stanisława Kiełbasiewicza 7 przez pracowników Urzędu Miasta Inowrocławia:

- inspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 20.08.2024 do 29.08.2024 r.

## **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.442.24 wydane w oparciu o § 49 ust. 3 i § 54 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia nadanego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Inowrocławia nr 82/2024 z dnia 14 czerwca 2024 roku.

## **Zakres kontroli:**

Problemowa kontrola finansowa za 2023 rok w zakresie:

1. wydatków,
2. gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

## **Ustalenia ogólne:**

1. Działalność Miejskiego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół oparta jest na statucie.
2. Zespół jest jednostką budżetową.
3. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych.
4. Organem prowadzącym MZEAS jest Miasto Inowrocław.
5. Placówka usytuowana jest w Inowrocławiu przy ul. Stanisława Kiełbasiewicza 7.
6. Dyrektorem Zespołu jest Pani Magdalena Strybrat zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.09.2019 r.

## Ustalenia szczegółowe:

### I. Kontrola wydatków roku 2023

1. Kontrola wydatków Zespołu w roku 2023 miała na celu zbadanie faktycznie poniesionych wydatków na działalność podstawową.
2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :
  - a) wyciągi bankowe – dot. konta podstawowego z 2023 roku w ilości 166 sztuk,
  - b) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS z 2023 roku w ilości 16 sztuk,
  - c) dokumentację źródłową,
  - d) sprawozdania Rb- 27S, oraz Rb-28S za 2023 rok,
  - e) listy płac w ilości 68 sztuk.
3. Sprawdzając dokumentację źródłową zwracano szczególną uwagę na:
  - prawidłowe klasyfikowanie paragrafowe kosztów,
  - celowość wydatków,
  - gospodarność i legalność,
  - stosowanie procedur kontroli zarządczej.

Ogółem sprawdzono 100 % wydatków roku 2023.

### A. KONTO PODSTAWOWE ZESPOŁU

1. W 2023 roku na konto bankowe Zespołu tytułem uruchomienia środków **wpłynęła** kwota **1.549.951,00 zł**. Z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne **wydatki** w ogólnej kwocie **1.549.211,07 zł**, w tym:
  - a) wynagrodzenia pracownicze 813.678,89 zł,
  - b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 555.004,11 zł
  - c) zapłatę za faktury 150.237,75 zł,
  - d) refundację odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 29.042,00 zł,
  - e) opłaty bankowe 929,32 zł,
  - f) wynagrodzenie płatnika 319,00 zł.

Różnicę w kwocie **739,93 zł** pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 1.549.951,00 zł, a wydatkami z konta w wysokości 1.549.211,07 zł stanowi zwrot w dniach 29.12.2023 roku w kwocie 738,73 ( wyciąg bankowy nr 165 ) i 31.12.2023 roku w kwocie 1,20 zł ( wyciąg bankowy nr 166 ) środków do Urzędu Miasta z tytułu zerowania konta.

Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok ( rozdział 75085 – wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego ) zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

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

1. W 2023 roku na konto bankowe ZFŚS Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **30.028,42 zł** w tym:

- a) odpis ( po zmianach) 29.042,00 zł,
- b) odsetki bankowe 986,42 zł.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 851,81 zł.

2. W 2023 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki na wypłatę świadczeń socjalnych w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresach świątecznych w ogólnej kwocie **30.660,00 zł**

3. Rozliczenie konta bankowego ZFŚS za 2023 rok :

- a) saldo początkowe + 851,81 zł,
  - b) wpływy na konto w 2023 r. + 30.028,42 zł,
  - c) wydatki w roku 2023 r. - 30.660,00 zł,
  - d) saldo bankowe na dzień 19.12.2023 r. + 220,23 zł,
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 16 z dnia 29.12.2023 r.

## II. Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych

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 ( Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 ze zmianami ) –wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2023 Dyrektora MZEAS-u w dniu 16.01.2023 r.

b) oświadczenia o dochodach oraz wnioski pracowników i emerytów,

c) listy płac,

d) bilans za 2023 rok,

e) dokumenty źródłowe.

3. Dysponentem środków ZFŚS jest Dyrektor Miejskiego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół. W celu realizacji zadań Pani Dyrektor powołała 3-osobową komisję socjalną.

4. Na 2023 rok dokonano odpisu w kwocie **29.042,00 zł.**

Ww. środki przekazywane były na rachunek bankowy Funduszu w wysokościach i terminach zgodnych z zapisami ustawy.

5. Zgodnie z Regulaminem środki ZFŚS można przeznaczyć m.in. na :

- różne formy wypoczynku,
- działalność kulturalno-oświatową
- działalność sportowo-rekreacyjną,
- udzielanie pomocy materialnej-rzeczowej lub finansowej.

6..W celu przyznania pomocy z ZFŚS w 2023 rok ustalono następujące progi dochodowe:

- I grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2022 r. do 3.490,00 zł,
- II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2022 r. od 3.490,01 zł do 4.490,00 zł,
- III grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2022 r. od 4.490,01 zł do 5.490,00 zł,
- IV grupa – dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2022 r. powyżej 5.490,00 zł.

7. W 2023 roku ze środków funduszu dokonano wydatków na łączną kwotę: **30.660,00 zł**,

w tym:

a) pomoc finansowa w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie Świąt Wielkanocnych – 9.210,00 zł,

b) pomoc finansowa w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie Świąt Bożego Narodzenia – 21.450,00 zł.

#### 8. Rozliczenie konta **851** – „ZFŚS”

|   |                  |
|---|------------------|
| - b.o.  | + 851,81 zł      |
| - odpis na ZFŚS                                       | +29.042,00 zł    |
| - odsetki bankowe                                     | +986,42 zł       |
| - wydatki funduszu                                    | -30.660,00 zł    |
| saldo zgodne z wyciągiem nr 16 na dzień 29.12.2023 r. | <b>220,23 zł</b> |

#### 9. Rozliczenie konta bankowego **135**

|   |                  |
|---|------------------|
| - b.o.  | + 851,81 zł      |
| - odpis na fundusz  | +29.042,00 zł    |
| - odsetki bankowe   | +986,42 zł       |
| - wydatki z funduszu  | -30.660,00 zł    |
| saldo bankowe zgodne z wyciągiem nr 16 z dnia 29.12.2023 r. | <b>220,23 zł</b> |

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 29.08.2024 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 wniosła 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 10.

Inowrocław, dnia 29.08.2024 r.

Przeprowadzający kontrolę:

Kierownictwo jednostki kontrolowanej:

/ - / Alicja Batkowska

/ - / Magdalena Strybrat

/ - / Katarzyna Góralska