

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 11 im. Stefana Batorego w Inowrocławiu przy ul. Sobieskiego 5/7 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- inspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 02.09.2024 r. do 30.09.2024 r.

### **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.455.2024 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:**

Kontrola problemowa za 2023 rok w zakresie:

1. Kontroli wydatków,
2. Gospodarki Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

## **USTALENIA OGÓLNE:**

1. Działalność Szkoły Podstawowej nr 11 oparta jest na statucie.
2. Szkoła jest jednostką budżetową.  
Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych.
3. Obsługę ekonomiczno-administracyjną szkoły prowadzi Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół.
4. 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. Sobieskiego 5/7.
7. Dyrektorem szkoły jest Pan Ryszard Klimaszewski zatrudniony na tym stanowisku od dnia 01.01.1991 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, programu Erasmus, 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 225 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta programu Erasmus MOBILNOŚĆ EDUKACYJNA OSÓB z 2023 roku w ilości 39 sztuk,
- c) wyciągi bankowe – dot. konta programu Erasmus PARTNERSTWO NA RZECZ KREATYWNOSCI z 2023 roku w ilości 51 sztuk,
- d) wyciągi bankowe – dot. konta programu Erasmus MOBILNOŚĆ UCZNIÓW I KADRY EDUKACJI SZKOLNEJ z 2023 roku w ilości 45 sztuk,
- e) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS szkoły z 2023 roku w ilości 83 sztuki ,
- f) wyciągi bankowe – dot. konta dochodów szkoły z 2023 roku w ilości 193 sztuki,
- g) listy płac z 2023 roku w ilości 141 sztuk,
- h) dokumentację źródłową,
- i) sprawozdania Rb- 27S, Rb- 34 S oraz Rb-28S za 2023 rok.

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 WYDATKÓW ROKU 2023**

**KONTO PODSTAWOWE SZKOŁY oraz KONTO PROGRAMU ERASMUS MOBILNOŚĆ EDUKACYJNA OSÓB, KONTO PROGRAMU ERASMUS PARTNERSTWO NA RZECZ KREATYWNOŚCI, KONTO PROGRAMU ERASMUS MOBILNOŚĆ UCZNIÓW I KADRY EDUKACJI SZKOLNEJ**

1. W 2023 roku na ww. konta bankowe szkoły tytułem uruchomienia środków **wpłynęła** kwota **6.738.988,15 zł**, którą wydatkowano na:

- a) wynagrodzenia pracownicze 3.323.451,54 zł,
- b) przelewy potrąceń od wynagrodzeń 2.319.179,28 zł,
- c) zapłatę za faktury 486.038,62 zł,
- d) refundację odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 299.141,00 zł,
- e) wydatki dotyczące realizacji Programów ERASMUS 306.475,74 zł,
- f) opłaty bankowe 2.959,04 zł,
- g) wynagrodzenie płatnika 1.742,93 zł

2. W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę **6.738.988,15 zł**, w tym:

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe – 5.847.726,80 zł,

Rozdział 80107 – Świetlice szkolne – 281.606,48 zł,

Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne – 231.120,70 zł,

Rozdział 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod (...) – 122.562,000 zł,

Rozdział 80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych – 47.784,38 zł,

Rozdział 80195- Pozostała działalność – 187.555,02 zł,

Rozdział 85412 – Kolonie i obozy – 18.817,77 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-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i danymi księgowymi.

**W trakcie kontroli stwierdzono brak staranności w zakresie opisywania faktur, który to opis stanowi integralną część dokumentacji księgowej.** W kilku przypadkach opis naniesiony przez pracownika Szkoły był niezgodny z wykazem zakupionych materiałów lub usług .

#### **KONTO DOCHODÓW SZKOŁY**

1. W 2023 roku na ww. konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **115.224,94 zł** w tym:

- a) wpłaty na wyżywienie z MOPS oraz indywidualne 91.267,60 zł (rozdział 80148 § 0830 ),
- b) odsetki bankowe 898,43 zł ( rozdział 80101 § 0920 ),
- c) wpływy z najmu 18.507,99 zł ( rozdział 80101 § 0750 ),
- d) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej 4.550,92 zł ( rozdział 80101 oraz 80148 § 2400 ).

2. W 2023 roku z ww. konta bankowego szkoły poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie **92.766,84 zł** i dotyczyły one:

- a) wpłaty do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej 4.550,92 zł ( rozdział 80101 i rozdział 80148 § 2400 ),
- b) zapłaty za faktury 86.380,92 zł ( rozdział 80101 § 4210, § 4240, § 4270, § 4300 oraz rozdział 80148 § 4220 ),
- c) zapłaty podatku od nieruchomości ( rozdział 80101 §4480 ) 1.835,00 zł.

3. Rozliczenie konta dochodów za 2023 rok:

- a) saldo bankowe na dzień 01.01.2023 r. + 4.550,92 zł,
  - b) dochody w 2023 r. + 110.674,02 zł,
  - c) wydatki w roku 2023 r. - 88.215,92 zł,
  - e) saldo bankowe na dzień 29.12.2023 r. 27.009,02 zł
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 193 z dnia 29.12.2023 r.

## **KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH**

1. W 2023 roku na konto bankowe szkoły wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **352.460,12 zł** w tym:

- a) odpis ( po zmianach) 299.141,00 zł,
- b) odsetki bankowe 2.441,52 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 50.798,00 zł,
- d) dokonano refundacji opłat bankowych za 2022 rok w kwocie 79,60 zł,

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 12.487,55 zł.

2. W 2023 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie **360.207,22 zł** w tym:

- a) udzielono pożyczek na cele mieszkaniowe w kwocie 50.000,00 zł,
- b) wypłacono świadczenia socjalne w ogólnej kwocie 310.207,22 zł .

3. Rozliczenie konta bankowego ZFŚS za 2023 rok :

- a) saldo początkowe + 12.487,55 zł,
  - b) wpływy na konto w 2023 r. + 352.460,12 zł,
  - c) wydatki w roku 2023 r. - 360.207,22 zł,
  - d) saldo bankowe na dzień 29.12.2023 r + 4.740,45 zł
- co zostało wykazane w wyciągu bankowym nr 83 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 prawidłowość 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 maja 2009 r, wraz z aneksami,
- b) 6 protokołów z posiedzeń komisji socjalnej zatwierdzających wydatkowanie środków,

- c) oświadczenia oraz wnioski pracowników i emerytów,
- d) 25 list plac o numerach: 16,17,45-48,57,58,67-73,81,96,125-132,
- e) bilans za 2023 rok,
- f) dokumenty źródłowe.

3. Dysponentem środków ZFŚS jest Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11.

4. Na 2023 rok dokonano odpisu w ogólnej kwocie **299.141,00 zł**,

w tym:

- 157.507,00 zł – pracownicy pedagogiczni,
- 28.981,00 zł – pracownicy administracji i obsługi,
- 112.653,00 zł – emeryci i renciści.

Ww. środki przekazywane były 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 kwoty. W badanym okresie udzielono 10 pożyczek, na łączną kwotę **50.000,00 zł**.

6. Wydatkowania środków na cele socjalne dokonywano w oparciu o ustalone na 2023 rok następujące progi dochodowe:

- I grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2022 r. do 3.700,00 zł,
- II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2022 r. od 3.700,01 zł do 4.100,00 zł,
- III grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2022 r. od 4.100,01 zł.

7. W 2023 roku ze środków funduszu dokonano niżej wymienionych wydatków na ogólną kwotę: **310.207,22 zł**, w tym:

- a) dofinansowanie związane ze świętami Wielkanocnymi dla pracowników i emerytów – 69.620,00 zł,
- b) wypłatę świadczeń urlopowych dla nauczycieli – 75.634,64 zł,
- c) dofinansowanie wypoczynku letniego dla pracowników oraz emerytów – 64.520,00 zł,
- d) dofinansowanie związane ze świętami Bożego Narodzenia dla pracowników i emerytów – 84.360,00 zł,

e) dofinansowanie do wypoczynku letniego i zimowego dla dzieci pracowników –  
2.650,00 zł,

f) wypłatę zapomóg zdrowotnych i losowych dla uprawnionych - 5.000,00 zł,

g) sfinansowanie dwóch imprez integracyjnych dla pracowników i emerytów –  
8.422,58 zł.

8. Sprawdzając dokumentację dotyczącą gospodarowania Funduszem Świadczeń Socjalnych stwierdzono następujące **nieprawidłowości**:

a) **dotyczące regulaminu ZFŚS:**

- Brak akceptacji zmian przez przedstawicieli związków zawodowych w aneksie do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 16.04.2021 roku. Zmian dokonano w § 21 w dwóch ustępach 9 i 10. Zgodnie z §23 Regulaminu zmiany w regulaminie winny być zaakceptowane przez przedstawicieli związków zawodowych działających w jednostce kontrolowanej,

- W umowie w sprawie udzielenia pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS zapisano, że w przypadku rozwiązania stosunku pracy za porozumieniem i zgody nowego zakładu pracy, zadłużenie pracownika z tego tytułu przejmie nowy zakład pracy i dług ten ureguluje.

Dysponentem środków ZFŚS jest dyrektor jednostki, a środki funduszu socjalnego są pomocą dla pracowników, emerytów lub rencistów **tej jednostki**. W związku z powyższym pracownik traci prawo do korzystania ze środków funduszu tej jednostki z chwilą rozwiązania umowy o pracę, a wszelkie zobowiązania winny być z tym dniem rozliczone,

b) **dotyczące wydatkowania środków z ZFŚS:**

- W § 9 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zapisano, że fundusz przeznaczony jest na **dofinansowanie udziału osób uprawnionych** między innymi w imprezach kulturowo – oświatowych, sportowych oraz rekreacyjnych. W przedłożonej do kontroli dokumentacji funduszu brak jest dowodów potwierdzających częściową odpłatność osób uprawnionych oraz brak listy osób biorących udział w dwóch imprezach integracyjnych. Na te imprezy wydatkowano ze środków funduszu kwotę 8.422,58 zł.

Ponadto decyzje o finansowaniu tych imprez komisja socjalna podjęła:

- w dniu 13.10.2023 roku (protokół nr 5 ), a zapotrzebowanie na imprezę sporządzono w dniu 27.09.2023 roku czyli ponad dwa tygodnie przed podjęciem decyzji przez komisję socjalną,

- w dniu 22.12.2023 roku ( protokół nr 6 ), a zapotrzebowanie na imprezę wystawiono już w dniu 19.12.2023 roku. Zakupów natomiast dokonano w dniu 20 i 21 grudnia 2023 roku czyli również przed dniem podjęcia decyzji przez komisję socjalną o przeznaczeniu środków na tego typu imprezę.

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

- b.o.	+ 82.245,55 zł
- odpis na ZFŚS	+ 299.141,00 zł
- odsetki bankowe	+ 2.441,52 zł
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	+ 500,00 zł
- refundacja opłat bankowych	+ 79,60 zł
- wydatki funduszu	- 310.207,22 zł
<b>saldo konta 851 na dzień 31.12.2023 r.</b>	<b>74.200,45 zł</b>

#### 10. Rozliczenie konta bankowego **135**

- b.o.	+ 12.487,55 zł
- odpis na fundusz	+ 299.141,00 zł
- odsetki bankowe	+ 2.441,52 zł
- spłata pożyczek wraz z odsetkami	+ 50.798,00 zł
- refundacja opłat bankowych	+ 79,60 zł
- wydatki z funduszu	- 310.207,22 zł
- udzielone pożyczki mieszkaniowe	- 50.000,00 zł
<b>Saldo bankowe zgodne z wyciągiem z dnia 29.12.2023 r.</b>	<b>4.740,45 zł</b>

#### 11. Saldo konta **234** – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami ”wyniosło :

♦ saldo konta 851	74.200,45 zł
♦ saldo konta 135	- <u>4.740,45 zł</u>
	<b>69.460,00 zł</b>

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 01.10.2024 r.

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 203.

Inowrocław, dnia 01.10.2024 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/ - / A. Batkowska

/ - / K. Góralska

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11:

/ - / R. Klimaszewski