

Toruń, dnia 23 lipca 2021 r.

WPiNF.RKF.1711.26.2021

Jednostka kontrolowana

Szkoła Podstawowa nr 8
ul. Łyskowskiego 28
w Toruniu

Dyrektor jednostki

Grzegorz Bortnowski

PROTOKÓŁ KONTROLI

Na podstawie Upoważnienia nr 26.2021 z dnia 8 lipca 2021 r. pracownik Wydziału Planowania i Nadzoru Finansowego Urzędu Miasta Torunia Agnieszka Mazurkiewicz – główny specjalista przeprowadził kontrolę finansowo – księgową za 2020 r., w zakresie:

1. realizacji uchwały Rady Miasta Torunia nr 217/19 z dnia 12 września 2019 r. w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych Gminy Miasta Toruń,
2. przestrzegania zapisów uchwały Rady Miasta Torunia nr 84 z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie określenia rodzaju świadczeń na pomoc zdrowotną dla nauczycieli oraz warunków i sposobu jej przyznawania (ze zmianami),
3. poniesionych wydatków na doksztalcanie zawodowe nauczycieli,
4. terminowego regulowania składek wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wobec urzędu skarbowego,
5. przestrzegania zapisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,

w Szkole Podstawowej nr 8 w Toruniu, mieszczącej się przy ul. Łyskowskiego 28 w Toruniu oraz w Toruńskim Centrum Usług Wspólnych, mającym siedzibę przy Pl. Św. Katarzyny 9.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach od 12 - 23 lipca 2021 r. Dokumentacja finansowo - księgowa oraz płatności w zakresie tematyki kontroli, zostały udostępnione w Toruńskim Centrum Usług Wspólnych, podmiotu obsługującego jednostki oświatowe zgodnie z uchwałą nr 466/16 Rady Miasta Torunia z dnia 24 listopada 2016 roku w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej „Toruńskie Centrum Usług Wspólnych”, nadania jej statutu oraz wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Toruń (ze zmianami).

I. Ustalenia wstępne

➤ Pełna nazwa szkoły brzmi: Szkoła Podstawowa nr 8 w Toruniu. Organem prowadzącym szkołę jest Gmina Miasta Toruń.

➤ Szkoła jest jednostką budżetową, gospodarkę finansową prowadzi na zasadach określonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, podstawę gospodarki finansowej stanowi roczny plan finansowy. Organem prowadzącym szkołę jest Gmina Miasta Toruń, organem nadzorującym Kujawsko – Pomorski Kurator Oświaty.

➤ Szkoła jako jednostka budżetowa może gromadzić dochody na wydzielonym rachunku bankowym. Zasady ich gromadzenia i wydatkowania określają odrębne przepisy. Szkoła może wynajmować lub używać swoje pomieszczenia na zasadach określonych przez organ prowadzący¹.

➤ Obsługę finansowo – księgową szkoły prowadzi Toruńskie Centrum Usług Wspólnych.

➤ Bankową obsługę szkoły wykonuje Bank Millenium S.A. w oparciu o umowę rachunku bankowego zawartą na czas nieokreślony. Szkoła nie ponosi kosztów obsługi bankowej.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Realizacja uchwały Rady Miasta Torunia nr 217/19 z dnia 12 września 2019 r. w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych Gminy Miasta Toruń.

Kontroli dokonano na podstawie:

- sprawozdań o symbolu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonych na dzień 31.12.2020 r.,
- umów najmu obowiązujących w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.,
- obrotów na koncie 132-01 pozycja paragrafu 075, 4260 dane za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Ustalono:

1.1. W 2020 r. szkoła uzyskała dochody w kwocie 260 058,91 zł, z następujących źródeł:

- wpływów z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów w kwocie 52,00 zł (§ 0610),
- wpływów z różnych opłat w kwocie 261,00 zł (§ 069),
- najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze w kwocie 133 212,94 zł (§ 075),
- usług w kwocie 118 095,41 zł (§ 083),
- pozostałych odsetek w kwocie 61,70 zł (§ 092),
- wpływów z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej 7 135,56 zł (§ 0960),
- wpływów z różnych dochodów 1 240,00 zł (§ 0970).

1.2. W 2020 r. szkoła wydatkowała pozyskane dochody w wysokości 260 058,91 zł w związku z :

- wpłatą do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej w kwocie 0,10 zł (§ 2400),
- wydatkami osobowymi niezaliczonymi do wynagrodzeń w kwocie 751,52 zł (§ 3020),
- wydatkami na składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 68,41 zł (§ 4110),

¹ Statut szkoły

- wynagrodzeniami bezosobowymi w kwocie 398,00 zł (§ 4170),
- wydatkami na zakup nagród konkursowych w kwocie 120,00 zł (§ 4190),
- zakupem materiałów i wyposażenia w kwocie 71 401,34 zł (§ 4210),
- zakupem środków żywności w kwocie 105 156,66 zł (§ 4220),
- zakupem pomocy dydaktycznych i książek w kwocie 9 503,00 zł (§ 4240),
- zakupem energii w kwocie 23 926,06 zł (§ 4260),
- zakupem usług remontowych w kwocie 4 800,11 zł (§ 4270),
- zakupem usług pozostałych w kwocie 29 129,41 zł (§ 4300),
- zakupem podatku od nieruchomości w kwocie 818,00 zł (§ 4480),
- wydatkami na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 13 986,30 zł (§ 6060).

1.3. W zakresie pozyskiwania dochodów z tytułu najmu, dzierżawy pomieszczeń szkoły, skontrolowano 100% udostępnionych umów obowiązujących w 2020 r. , i tak umowę o nr:

Nr umowy	Data zawarcia umowy
2/UU/2019	11.09.2019 r.
1/UU/2020	01.10.2020 r.
1/UN/2019	06.09.2019 r.
2/UN/2019	23.09.2019 r.
3/UN/2019	01.10.2019 r.
4/UN/2019	01.10.2019 r.
5/UN/2019	01.10.2019 r.
6/UN/2019	01.10.2019 r.
3/BS/2019	11.09.2019 r.
4/BS/2019	09.09.2019 r.
6/BS/2019	23.09.2019 r.
7/BS/2019	01.09.2019 r.
1/BS/2020	04.09.2020 r.
2/BS/2020	04.09.2020 r.
4/BS/2020	01.09.2020 r.
5/BS/2020	04.09.2020 r.
5/UN/2019	01.10.2019 r.
1/UN/2020	02.01.2020 r.
2/UN/2020	03.01.2020 r.
3/UN/2020	22.09.2020 r.
4/UN/2020	22.09.2020 r.
5/UN/2020	22.09.2020 r.
1/SG/2019	03.09.2019 r.
2/SG/2019	11.09.2019 r.
3/SG/2019	03.09.2019 r.
4/SG/2019	01.09.2019 r.
5/SG/2019	11.09.2019 r.
6/SG/2019	30.09.2019 r.
7/SG/2019	08.10.2019 r.
8/SG/2019	01.10.2019 r.
9/SG/2019	08.10.2019 r.
11/SG/2019	31.10.2019 r.
1/SG/2020	04.01.2020 r.
2/SG/2020	08.06.2020 r.
3/SG/2020	26.06.2020 r.
4/SG/2020	15.06.2020 r.
5/SG/2020	04.09.2020 r.
6/SG/2020	11.09.2020 r.
7/SG/2020	22.09.2020 r.
8/SG/2020	01.10.2020 r.
9/SG/2020	01.10.2020 r.

Handwritten signature and initials

Umowy z najemcami zostały zawarte zgodnie z zarządzeniami Prezydenta Miasta Torunia obowiązującymi w okresie objętym kontrolą tj.:

- zarządzeniem nr 219 z dnia 27.06.2018 r. w sprawie zasad udostępnienia przez jednostki oświatowe nieruchomości oraz pomieszczeń,
- zarządzeniem nr 289 z dnia 22.08.2018 r. zmieniające powyższe zarządzenie,
- zarządzeniem nr 282 z dnia 04.09.2019 r. zmieniające zarządzenie w sprawie zasad udostępniania przez jednostki oświatowe nieruchomości oraz pomieszczeń,
- zarządzeniem nr 66 z dnia 22.04.2020 r. zmieniające powyższe zarządzenie,
- zarządzeniem nr 270 z dnia 02.12.2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie zasad udostępniania przez jednostki oświatowe nieruchomości oraz pomieszczeń.

1.4. Kontroli poddano dochody zaewidencjonowane w § 0750. Do próby wybrano poniższe dokumenty księgowe:

Lp.	Nr f-ry/ pk	Data f-ry 2020 r.	Najemca, Dzierżawca, przedmiot najmu, dzierżawy	Wartość w zł	Termin płatności 2020 r.	Ureg./wb	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1	1/01	07.01	Polkomtel Infrastruktura	4 798,96	04.02	03.02/15	-
2	37/02	04.02	Spółka z o.o.	4 798,96	09.03	09.03/38	-
3	69/03	02.03	- umowa dzierżawy z dnia	4 798,96	30.03	30.03/53	-
4	97/04	06.04	28.07.2006 r. połaci dachowej	4 798,96	27.04	28.04/67	-
5	100/05	08.05	budynku posadowionego na	4 798,96	29.05	28.05/78	-
6	105/06	04.06	nieruchomości w celu	4 798,96	01.07	01.07/95	-
7	112/07	07.07	zainstalowania i eksploatacji	4 798,96	06.08	28.07/103	-
8	114/08	24.08	przez spółkę urzędzeń i instalacji	4 798,96	23.09	09.09/123	-
9	116/09	01.09	telekomunikacyjnych	4 798,96	01.10	18.09/130	-
10	136/10	05.10	przeznaczonych do pracy w	4 798,96	04.11	22.10/152	-
11	156/11	04.11	systemie telefonii cyfrowej	4 798,96	04.12	25.11/172	-
12	183/12	21.12	- aneks nr 2 z dnia 01.12.2020 r. – w części obowiązywania umowy wprowadzano zmianę - na czas określony do 30.11.2023 r. - czynsz 3200 zł + VAT	5 535,00	20.01.21	-	Płatność w 2021 roku
Razem:				58 323,56			
13	17	01.01	Niepubliczna Placówka	154,98	10.01	07.01/2	f-ra z 2019 r.
14	20/01	30.01	Oświatowo – Wychowawcza	98,40	25.03	25.03/51	-
15	55/02	28.02	Centrum Tańca GABI Maciej	147,60	20.03	19.03/48	-
16	85/03	27.03	Rudnicki	98,40	10.04	30.03/53	-
17	110/06	25.06	- umowa nr 6/SG/2019	196,80	09.07	30.06/94	-
18	113/07	13.07	z 30.09.2019 r., obowiąz.	1 476,00	07.08	05.08/108	-
19	147/10	26.10	od 30.09.19 do 15.06.20 r.,	206,64	13.11	13.11/165	-
20	170/11	24.11	wynajem Sali gimnastycznej wraz	258,30	21.12	16.12/184	-
21	190/12	29.12	z łącznikiem, 40 zł +VAT	154,98	12.01.21		
			+48,20 zł za godzinę; - umowa nr 2/SG/2020 z 08.06.2020 r., 40 zł +Vat x 4 godziny+ 196,80 zł; - umowa nr 3/SG/2020 z 26.06.2020 r. obowiąz. od 13.07 do 17.07.2020 r. , czynsz 30 zł +VATx40 godzin + 1 476,00 zł; - umowa nr 9/SG/2020 z 01.10.2020 r., 42 zł + VAT+ 51,66 zł za godzinę				
Razem:				2 784,72			
22	9/01	15.01	Akademia Futbolu Spółka z o.o.	920,66	29.01	27.01/13	-

23	29/01	30.01	- umowa nr 1/SG/2020	1 202,94	13.02	10.02/19	-
24	30/01	31.01	z 04.01.2020 r. obow. od	1 500,00	14.02	10.02/19	-
25	64/02	28.02	05.01.20 r. do 31.12.20 r.,	1 202,94	13.03	10.03/41	-
26	90/03	27.03	- wynajem Sali gimnastycznej,	488,93	17.04	17.04/63	-
27	104/05	28.05	czynsz 60 zł +Vat= 70,80 zł	270,60	24.06	24.06/91	-
28	109/06	23.06		270,60	07.07	26.06/93	-
29	135/09	30.09		369,00	14.10	09.10/143	-
30	148/10	26.10		738,00	23.11	18.11/168	-
31	173/11	26.11		1 549,80	24.12	23.12/188	-
Razem:				8 513,47			
32	28/01	30.01	MUSIC&MORE Spółka z o.o.	184,50	13.02	12.02/21	-
33	63/02	28.02	- umowa nr 03/UN/2019 z	645,75	13.03	12.03/43	-
34	89/03	27.03	01.10.2019 r. obowiąz. od	215,25	15.05	15.05/73	-
			01.10.2019 do 25.06.2020 r.,				
			- czynsz najmu sali lekcyjnej				
			z przeznaczeniem na realizację				
			zajęć muzycznych, kwota 25 zł				
			+VAT+ 30,75 zł /godz.				
Razem:				1 045,50			
35	17	01.01	3WAY Monika Mitoraj	184,50	10.01	09.01/3	z BO
36	26/01	30.01	- umowa nr 4/UN/2019	184,50	12.03	06.03/39	-
			z 01.10.2019 r.				
			- czynsz 25 zł +Vat= 30,75 zł,				
			obow. od 02.10.19 do 12.06.20				
Razem:				369,00			
37	27/01	30.01	OXFORD Station Akademia	1 353,00	13.02	03.02/15	-
38	62/02	28.02	Języków Obcych Edyta Pikulska	1 568,25	13.03	02.03/35	-
39	92/03	30.03	- umowa nr 2/UN/2019	953,25	13.04	31.03/54	-
40	141/10	13.10	z 23.09.2019 r.	634,68	27.10	15.10/147	-
41	154/10	30.10	Czynsz 25 zł +VAT=30,75 zł,	585,48	13.11	04.11/161	-
			od 23.09.19 do 26.09.20 r.				
			- umowa nr 3/UN/2020				
			z 22.09.2020 r., czynsz 28 zł				
			+VAT=34,44 zł obowiąz.				
			od 14.09.20 do 25.06.2021 r.				
			Wynajem sal lekcyjnych				
Razem:				5 094,66			
42	17/01	28.01	Akademia Piłkarska Młode	797,04	11.02	12.02/21	-
43	52/02	28.02	Talenty Grzegorz Kowalski	797,04	13.03	13.03/44	-
44	82/03	27.03	- umowa nr 4/SG/2019	199,26	10.04	07.04/58	-
45	125/09	28.09	z 01.09.2019 r., czynsz 54 zł	664,20	12.10	06.10/140	-
46	159/11	09.11	+VAT= 66,42 zł, obow. od	1 107,00	23.11	18.11/168	-
47	165/11	23.11	21.09.19 do 21.06.20,	885,60	18.12	17.12/185	-
48	186/12	29.12	- umowa nr 5/SG/2020	664,20	12.01.21	-	Płatność w 2021 r.
			z 04.09.2020 r.				
			Czynsz 60 zł+VAT= 73,80 zł,				
			obow. od 12.09.20 do 25.06.21 r.				
			Wynajem Sali gimnastycznej				
Razem:				5 114,34			
49	24/01	30.01	Centrum Edukacji i Rozwoju	1 599,00	13.02	03.02/15	-
			BIOTER Piotr Terlecki				
			- umowa nr 6/UN/2019				
			z 01.10.2019 r., wynajem sal				
			lekcyjnych w okresie od				
			01.10.2019 r. do 26.06.2020 r.,				
			czynsz w wysokości 25 zł				
			+VAT= 30,75 zł				
Razem:				1 599,00			
50	11/01	27.01	Cereal Partners Poland Toruń –	2 014,74	26.02	26.02/31	-
51	45/02	24.02	Pacific sp. z o.o.	1 859,76	30.03	27.03/52	-

52	77/03	23.03	- umowa nr 3/BS/2019	774,90	22.04	20.04/64	-
53	128/09	30.09	z 11.09.2019 r., wynajem basenu kąpielowego , od 16.09.2019 r.	1 205,40	30.10	30.10/158	-
54	150/10	30.10	do 26.06.2020 r., czynsz 126 zł + VAT+ 154,98 zł - umowa nr 1/BS/2020 z 04.09.2020 r., wynajem basenu kąpielowego, od 15.09.2020 r. do 25.06.2021 r. , czynsz 140 zł +VAT=172,20 zł	1 205,40	29.11	30.11/175	-
Razem:				7 060,20			
55	17	01.01	Przedszkole Kangurek Toruń	215,25	17.01	13.01/5	-
56	13/01	28.01	- umowa nr 7/BS/2019	92,25	17.02	17.02/24	-
57	47/02	24.02	z 01.09.2019 r., wynajem basen kąpielowy , wartość 50 zł + VAT+ 61,50 zł,	92,25	30.03	27.03/52	-
58	79/03	27.03	Obowiązująca od 01.10.2019 do 26.06.2020 r.	61,50	10.04	10.04/60	-
Razem:				461,25			
59	7/01	15.01	Szkoła Tańca Jagielski Dance	73,80	29.01	24.01/11	-
60	123/09	16.09	Projekt - wynajem powierzchni pod baner reklamowy – usługa jednorazowa, bez pisemnej umowy	157,44	30.09	30.09/137	-
Razem:				231,24			
61	17	01.01	Wszyscy Tworzymy Sztukę	336,62	10.01	09.01/4	-
62	2/01	07.01	J. Szymeczko	277,35	10.03	04.03/37	-
63	38/02	04.02	- umowa nr 08/UN/2017	275,64	06.03	05.03/38	-
64	70/03	03.03	z 01.09.2017 r. , obowiąz. od 01.09.2017 r. do 31.08.2020 r.,	275,64	09.04	09.04/59	-
65	99/04	28.04	wynajem pomieszczenia w piwnicy, czynsz 127 zł +Vat+ 156,95 zł,	137,82	18.06	15.06/85	-
66	102/05	18.05	- umowa nr 04/UN/2020 z 22.09.2020 r.,	137,82	17.06	15.06/85	-
67	107/06	16.06	- wynajem pomieszczeń w piwnicy budynku szkoły z przeznaczeniem na zajęcia artystyczne,	137,82	29.10	05.10/139	-
68	117/09	03.09	- czynsz za m-c 275,64 zł (224,10 zł +Vat), obowiąz. 01.09.2020 r. do 31.08.2023 r.	275,64	17.09	14.09/126	-
69	137/10	05.10		275,64	19.10	05.10/139	-
70	160/11	09.11		137,82	23.11	-	-
71	16/11	30.11		-137,82			
72	160/11	09.11		275,64	23.11	18.11/168	-
72	178/12	07.12		137,82	21.12	27.10/155	-
Razem:				2 405,63			
73	36/01	31.01	Anna Kolba	110,70	14.02	11.02/20	-
74	58/02	28.02	- umowa nr 2/UN/2020	123,00	13.03	04.03/37	-
75	91/03	30.03	z 02.03.2020 r., wynajem Sali lekcyjnej, czynsz 20 zł +Vat = 24,60 zł, obowiąz. od 10.01.2020 do 26.06.2020 r.	73,80	13.04	06.04/57	-
Razem:				307,50			
76	3/01	10.01	Agawitimi Paweł Machałowski	624,96	24.01	21.01/9	-
Razem:				624,96			
77	164/11	23.11	Międzyszkolny Klub Pływacki „TORUŃCZYK”	1 136,52	07.12	07.12/178	-
78	185/12	29.12	- wynajem okazjonalny, bez pisemnej umowy	671,58	12.01.21	-	Płatność w 2021 r.
Razem:				1 808,10			

CP Ar

79	8/01	15.01	Uczniowski klub Sportowy	344,40	29.01	25.01/12	-
80	39/02	10.02	„Ósemka”	344,40	24.02	20.02/27	-
81	71/03	05.03	- umowa nr 2/UU/2019 z	344,40	19.03	16.03/45	-
82	124/09	26.09	11.09.2019 r.	295,20	10.10	05.10/139	-
83	143/10	14.10	Czynsz 280 zł +Vat=344,40 zł,	369,00	28.10	20.10/149	-
84	163/11	23.11	- wynajem basenu w okresie od	369,00	07.12	01.12/176	-
85	180/12	09.12	11.09.2019 do 30.06.2020 r.	369,00	23.12	23.12/181	-
86	181/12	09.12		1 031,00	23.12	10.12/181	-
Razem:				3 466,40			
87	74/03	11.03	Wspólnota Mieszkaniowa ul. Filomatów Pomorskich 1, - wynajem okazjonalny, bez pisemnej umowy	123,00	25.03	25.03/51	-
Razem:				123,00			
88	12/01	28.01	AS Joanna Konstanty	1 230,00	07.02	07.02/18	-
89	46/02	24.02	- umowa nr 4/BS/2019	1 377,60	09.03	03.03/36	-
90	78/03	27.03	z 09.09.2019 r., wynajem basenu,	541,20	17.04	17.04/63	-
91	127/09	28.09	czynsz 40 zł +VAT=49,20 zł,	774,90	12.10	09.10/143	-
92	151/10	30.10	najem od 09.09.19 do 25.06.20 r., - umowa nr 2/BS/2020 z 04.09.2020 r. Czynsz 42,00 zł +VAT=51,66 zł, obowiąz. od 07.09.2020 r. do 25.06.2021 r.	619,92	18.11	18.11/168	-
Razem:				4 543,62			
93	17	01.01	Pro-Edu sp. z o.o.	73,80	10.01	07.01/2	-
94	14/01	28.01	- umowa nr 6/BS/2019	73,80	11.02	11.02/20	-
95	48/02	24.02	z 23.09.2019 r., wynajem I toru	73,80	09.03	09.03/40	-
96	80/03	27.03	basenu , czynsz 40 zł +VAT= 49,20 zł, obowiąz. od 07.10.19 do 26.06.20 r.	49,20	10.04	06.04/57	-
Razem:				270,60			
97	17	01.01	Klub Sportowy Gwiazda	511,99	10.01	08.01/3	-
98	25/01	30.01	- najem okazjonalny, bez umowy	511,99	13.02	06.02/16	-
99	60/03	28.02	- wynajem sali gimnastycznej	581,18	13.03	05.03/38	-
100	172/11	26.11		553,50	10.12	04.12/177	-
101	184/12	22.12		922,50	29.12	30.12/190	-
Razem:				3 081,16			
102	41/02	14.02	Agawitimi Sp. z o.o.	376,49	28.02	27.02/32	-
103	95/03	31.03	- umowa nr 1/UN/2020	225,90	14.04	01.04/55	-
104	98/04	28.04	z 02.01.2020 r.,	37,93	12.05	08.05/70	-
105	101/05	18.05	- czynsz 19m ² x 32,22 zł =	37,93	01.06	20.05/75	-
106	106/06	16.06	612,18 zł +vat = 752,98 zł,	37,93	30.06	18.06/87	-
107	119/09	07.09	- umowa obowiąz. od 02.01.2020 do 31.12.2022 r.	752,98	21.09	08.09/122	-
108	142/10	14.10	- wynajem pomieszczenia	376,49	28.10	06.09	- 376,49
109	142/10	14.10	z przeznaczeniem na sklepik	752,98	28.10	28.10/156	-
110	175/11	30.11	szkolny,	37,65	14.12	07.12/178	-
111	182/11	14.12		37,65	31.12	30.12/190	-
Razem:				1 920,95			
112	162/11	20.11	Kujawsko Pomorski Związek	30 000,00	20.12	24.11/171	-
113	174/11	27.11	Pływacki	7 500,00	27.12	30.11	-
114	176/11	30.11	- umowa nr 4/BS/2020 z 01.09.2020 r. wynajem basenu kąpielowego , czynsz 1 500 zł brutto , obowiąz. od 01.09.2020 do 30.11.2020 r., - umowa nr 5/BS/2020 z 04.09.2020 r. , wynajem basenu kąpielowego dla 2 grup	15 000,00	30.12	04.12	-

			pływackich, najem w kwocie 3 000 zł, od 01.09.2020 r. do 10.11.2020 r.				
			<i>Razem:</i>	52 500,00			

1.4.1. Ustalenia:

➤ w okresie objętym kontrolą tj. 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. z tytułu wynajmu, dzierżawy majątku, szkoły podmioty obciążane były zgodnie z wcześniej zawartymi umowami, zobowiązania najemcy/dzierżawcy regulowali zgodnie z terminem płatności.

1.5. Kontroli poddano wydatki poniesione na zakup energii elektrycznej, energii cieplnej, sfinansowane z rachunku dochodów na wydzielonym rachunku w kwocie ogółem 23 926,06 zł:

Nr dk	Wartość w zł	Termin płat./uregulowano	Temat	Uwagi
118	1 716,70	11.02/20	Refundacja za media do 50% uzyskanych dochodów z rachunku dochodów energia cieplna	-
140	-95,36	14.02	Przeksięgowanie, energia cieplna	-
264	7 412,40	12.03/43	Refundacja za media do 50% uzyskanych dochodów z rachunku dochodów energia elektryczna	-
332	9 642,00	16.04/62	Refundacja za media do 50% uzyskanych dochodów z rachunku dochodów energia elektryczna	-
356	3 790,00	18.05/74	Refundacja za media do 50% uzyskanych dochodów z rachunku dochodów energia elektryczna	-
901	1 460,32	31.12/191	Refundacja za media do 50% uzyskanych dochodów z rachunku dochodów energia cieplna	-
	23 926,06			

1.5.1. W 2020 roku szkoła wydatkowała środki finansowe na zakup energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu i wody w wysokości 384 595,00 zł, ze środków finansowych zgromadzonych na wydzielonym rachunku, tytułem zakupionej energii elektrycznej, energii cieplnej zrefundowano wydatki w wysokości 23 926,06 zł.

2. Przestrzeganie zapisów uchwały Rady Miasta Torunia nr 84 z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie określenia rodzaju świadczeń na pomoc zdrowotną dla nauczycieli oraz warunków i sposobu jej przyznawania (ze zmianami).

2.1. W 2020 r. gmina zabezpieczyła w budżecie środki finansowe na pomoc zdrowotną dla szkoły w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” (uchwała nr 321/2019 Rady Miasta Torunia z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu miasta na rok 2020). Dla szkoły zabezpieczono kwotę 7 820,00 zł, szkoła wydatkowała środki finansowe w 100%².

2.2. W związku z powyższym sprawdzono przestrzeganie przez dyrektora szkoły zapisów uchwały nr 84/07 Rady Miasta Torunia z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie określenia rodzaju świadczeń na pomoc zdrowotną dla nauczycieli oraz warunków i sposobu jej przyznawania (ze zmianami).

² Zgodnie z zapisem art. 72 ustawy Karta Nauczyciela, organy prowadzące szkoły przeznaczają corocznie w budżetach odpowiednie środki finansowe z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz określają rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunki i sposób ich przyznawania.

Kontroli dokonano w oparciu o:

- wnioski o przyznanie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli,
- protokoły: nr 1 z dnia 05.06.20 i nr 2 z dnia 02.12.2020 r., z rozpatrzenia wniosków o pomoc zdrowotną złożonych przez nauczycieli,
- obroty do konta 130-02 § 3020, 405, 405-01 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020.

2.3. Ustalenia:

2.3.1. Kontroli poddano dokumentację na podstawie, której dokonano wypłaty pomocy z funduszu zdrowotnego i stwierdzono, że:

- w I terminie wynikającym z uchwały nr 84/07 Rady Miasta z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie określenia rodzaju świadczeń na pomoc zdrowotną dla nauczycieli oraz warunków i sposobu jej przyznawania oraz uchwały nr 535/09 zmieniającej uchwałę w sprawie określenia rodzaju świadczeń na pomoc zdrowotną dla nauczycieli oraz warunków i sposobu jej przyznawania, przyznano pomoc finansową, do dnia 31 maja 2020 r. zostało złożonych 11, a pozytywnie rozpatrzonych 9 wniosków o przyznanie pomocy zdrowotnej. Naliczenia dokonano na listach płac o nr: 56/SP8/2020 kwota 3 950,00 zł, wypł. 30.06.20 r. wb nr 97, 57/SP8/2020 kwota 400,00 zł, wypł. 30.06.20 r. wb nr 97;
- w II terminie wynikającym z uchwały nr 84/07 Rady Miasta z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie określenia rodzaju świadczeń na pomoc zdrowotną dla nauczycieli oraz warunków i sposobu jej przyznawania oraz uchwały nr 535/09 zmieniającej uchwałę w sprawie określenia rodzaju świadczeń na pomoc zdrowotną dla nauczycieli oraz warunków i sposobu jej przyznawania, przyznano pomoc finansową, do dnia 30 listopada 2020 r. zostało złożonych 12, a pozytywnie rozpatrzonych 10 wniosków o przyznanie pomocy zdrowotnej. Naliczenia dokonano na listach płac o nr: 108/SP8/2020 kwota 857,00 zł, wypł. 10 grudnia 20 r. wb nr 141, nr 109/SP8/2020 kwota 2 120,00 zł, wypł. 10 grudnia 20 r. wb nr 182, 14 grudnia 20 r. kwotę 320,00 zł wb nr 184, 22 grudnia 20 r. wb nr 189 kwota 173,00 zł zaliczki na podatek.

2.3.2. Pomoc ze środków funduszu zdrowotnego udzielona została w formie jednorazowego, bezzwrotnego zasiłku pieniężnego. Wysokość zasiłku pieniężnego, uzależniona była od: wielkości środków przeznaczonych na ten cel w budżecie szkoły, wysokości poniesionych i udokumentowanych przez nauczyciela kosztów jego leczenia oraz sytuacji materialnej nauczyciela.

III. Poniesione wydatki na doszkaltanie zawodowe nauczycieli.

3.1. Weryfikacji dokonano w oparciu o:

- zarządzenie nr 199 Prezydenta Miasta Torunia z dnia 23.09.2020 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli, maksymalnych kwot dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli, określenia specjalności i form kształcenia oraz zasad przyznawania dofinansowania,
- sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej o symbolu Rb-28S sporządzonego na dzień 31.12.2020 r.,
- wydruk z ewidencji prowadzonej do konta 130-02 Zestawienie obrotów wg klasyfikacji budżetowej § 4700, dane za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. w konfrontacji z fakturami, rachunkami, potwierdzeniami płatności.

pp An

3.2. Ustalenia:

3.2.1. Środki finansowe na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli zostały zapisane w budżecie szkoły w rozdziale 80146 § 4700 w wysokości 15 401,00 zł i wykorzystane w 100%. Środki finansowe zgodnie z zarządzeniem nr 199 Prezydenta Miasta Torunia z dnia 23.09.2020 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli, maksymalnych kwot dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli, określenia specjalności i form kształcenia oraz zasad przyznawania dofinansowania, wykorzystano na:

Dk	Data	Nr f-ry/noty księgowej	Wystawca	Temat	Wartość w zł	Term. pŁ./ureg.wb
584	30.09	Przebieganie wydatków poniesionych na zakup materiałów szkoleniowych , dokonano zakupu tuszy			4 446,00	30.09
597	08.10	007/10/2020	Instytut Badań nad Demokracją Sp. z o.o. Warszawa	Kurs dla pracowników świetlic	340,00	15.10/08.10/146
581	05.10	1520249989	Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. Warszawa	Szkolenie Rady Pedagogicznej	88,80	05.10/05.10/144
604	12.10	CRP/399/2020	CRP We Wrocławiu	Kurs: Biblioterapia i bajkoterapia	240,00	13.10/12.10/148
624	16.10	Refundacja szkoleń poniesionych z rachunku wydzielonych dochodów: dk 245 kwota 150,00 zł, dk 324 kwota 199,00 zł, dk 324 kwota 199,00 zł, dk 399 kwota 680,00 zł, dk 399 kwota 340,00 zł			1 568,00	16.10/152
625	19.10	FVS2020/000356	Toruńskie Stowarzyszenie pomocy Szkole w Toruniu	Szkolenie okresowe bhp z zakresu pierwszej pomocy przedmedycznej	1 800,00	26.10/19.10/153
632	22.10	221/10/2020	Firma Sylwek Barbara Pakuła Poznań	Szkolenie: Oprodyslekcja	359,55	23.10/22.10/155
619	15.10	CRP/400/2020	CRP We Wrocławiu	Kurs: Biblioterapia i bajkoterapia	240,00	15.10/15.10/151
694	17.11	FV14/10/2020	Fundacja Interdan Academy Bydgoszcz	Szkolenie rady pedagogicznej „Psychowsparcie podczas pandemii”	1 500,00	20.11/17.11/169
694	17.11	6/11/2020	NIGRIV Spółka z o.o. Warszawa	Szkolenie: podnoszenie kwalifikacji zawodowych w ramach nauczania zdalnego – Microsoft Teams – Microsoft 365 A1 dla Edukacji	1 000,00	15.11/17.11/169
721	25.11	WKP10/00/00002 7/10/2020	Kujawsko – Pomorskie Centrum Edukacji Nauczycieli Toruń	Szkolenie rady pedagogicznej	650,00	03.11/ 25.11/174 Data wpŁ. dokumentu do szkoły 20.11, meil do kontrahenta o przedŁużenie do 26.11 terminu pŁatnoŁci
721	25.11	8/11/2020	NIGRIV Spółka z o.o. Warszawa	Szkolenie: podnoszenie kwalifikacji zawodowych w ramach nauczania zdalnego – Microsoft Teams – Microsoft 365 A1 dla Edukacji	1 100,00	30.11/25.11/174
721	25.11	2020/FABs/MSZ/ 00872	Gdańskie Wydawnictwo Oświatowe spółka z o.o.	Szkolenie: Niewinne żarty czy już	35,00	04.12/25.11/174

			Gdańsk	prześladowanie? Profilaktyka przemocy szkolnej		
732	27.11	2020/FABs/MSZ/ 000853	Gdańskie Wydawnictwo Oświatowe spółka z o.o. Gdańsk	Szkolenie: Niewinne żarty czy już prześladowanie? Profilaktyka przemocy szkolnej	35,00	04.12/25.11/174
737	30.11	109/11/2020	Towarzystwo Turystów Przyrodników i Krajoznawców Warszawa	Kurs Instruktora Turystyki Kwalifikowanej – specjalność: turystyka piesza górską	680,00	08.12/30.11/176
810	29.12	FV14/12/2020	Fundacja Interdan Academy Bydgoszcz	Szkolenie rady pedagogicznej „Profesjonalny wizerunek nauczyciela podczas zajęć online”	1 318,65	05.01.21/29.12/ 192
Razem:					15 401,00	

3.2.2. Wg powyższego zestawienia wydatkowano środki na:

- *seminaria, szkolenia nauczycieli w kwocie ogółem 10 955,00 zł,*

- *zakup materiałów szkoleniowych w kwocie 4 446,00 zł,*

zgodnie z zarządzeniem nr 199 Prezydenta Miasta Torunia z dnia 23.09.2020 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli, maksymalnych kwot dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli, określenia specjalności i form kształcenia oraz zasad przyznawania dofinansowania.

3.2.3. Zgodnie z § 3.3 zarządzenia nr 199 Prezydenta Miasta Torunia z dnia 23.09.2020 r. w sprawie planu dofinansowania (...), dyrektor szkoły zobowiązany był do złożenia w Wydziale Edukacji UMT, do dnia 12 marca 2021 r. sprawozdania z wykorzystania w roku 2020 środków finansowych.

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało sporządzone, ale nie przekazane do Wydziału Edukacji UMT.

4. Terminowość regulowania składek wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wobec urzędu skarbowego.

4.1. Rozliczenia z ZUS.

Weryfikacji dokonano w oparciu o następującą dokumentację:

- deklaracje ubezpieczeniowe ZUS P DRA za 2020 rok,

- obroty na koncie 229-01 dane za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.,

- wyciągi bankowe z transakcji dokonanych na rzecz ZUS w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. z rachunku bankowego o nr 56 1160 2202 0000 0000 6172 4873 (r-k podstawowy), 11 1160 2202 0000 0000 6172 4907.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 47, ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 266 ze zm.).

Zestawienie naliczonych i odprowadzonych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w 2020 r., zawarto poniżej:

an

Należność za miesiąc:	Data przekazania	Ustawowy termin płatności	Składki ogółem wg deklaracji ZUS P DRA	Wpłaty składek w zł	Uwagi:
styczeń	05.02.2020 r.	05.02.2020 r.	355 421,33	355 421,33	-
luty	05.03.2020 r.	05.03.2020 r.	173 629,11	173 629,11	-
marzec	06.04.2020 r.	05.04.2020 r.	173 337,10	173 302,09 145,01	05.04 niedziela
kwiecień	05.05.2020 r.	05.05.2020 r.	176 263,59	176 263,59	-
maj	05.06.2020 r.	05.06.2020 r.	179 224,62	179 224,62	-
czerwiec	06.07.2020 r.	05.07.2020 r.	179 202,74	179 202,74	05.07 niedziela
lipiec	05.08.2020 r.	05.08.2020 r.	188 734,18	188 734,18	-
sierpień	07.09.2020 r.	05.09.2020 r.	191 233,91	191 233,91	05.09 sobota
wrzesień	05.10.2020 r.	05.10.2020 r.	199 032,98	199 032,98	-
październik	05.11.2020 r.	05.11.2020 r.	233 180,39	233 180,39	-
listopad	07.12.2020 r.	05.12.2020 r.	195 640,95	116 078,11	05.12 sobota
grudzień	31.12.2020 r.	05.01.2021 r.	187 529,67	45 311,24	wpl. częściowa

4.1.1. *Ustalenia:*

➤ Kwoty składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy wynikają z Deklaracji rozliczeniowych o symbolu ZUS P DRA za miesiąc styczeń - grudzień 2020 r. przekazywanych drogą elektroniczną do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

➤ Zobowiązania wobec ZUS jednostka ewidencjonuje na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

➤ Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy jednostka odprowadziła zgodnie z terminem i odrębnymi wpłatami, jakie zostały określone w art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych³ - w czterech pozycjach powyższego zestawienia, zapłaty za miesiąc marzec, czerwiec, sierpień i listopad 2020 r. dokonano w dniu: 06.04.2020 r., 06.07.2020 r., 07.09.2020 r., 07.12.2020 r. gdyż termin płatności przypadał na niedzielę i sobotę.

Płatnik składek jest obowiązany obliczyć, rozliczyć oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy w terminie do 5 dnia każdego następnego miesiąca. Ustawowy termin przekazywania składek został dochowany.

4.2. *Rozliczenia z urzędem skarbowym.*

Terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych 2020 r. skontrolowano na podstawie następujących dokumentów:

- PIT-4R deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy za 2020 r.;
- wyciągi bankowe z transakcji przekazanych zaliczek do US w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. z rachunków bankowych o nr:
- 66 1160 2202 0000 0000 6172 4887,
- 56 1160 2202 0000 0000 6172 4873,
- 11 1160 2202 0000 0000 6172 4907;
- ewidencję księgową konta 225-01 „Rozrachunki z budżetami” za 2020 r.

³t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 266, 321, 568, 695, 875

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128).

Zestawienie kwot naliczonego podatku, terminy odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zawarto w poniższym zestawieniu:

Zaliczki za miesiąc:	Deklaracja miesięcznych zaliczek	Data przekazania/wb	Ustawowy termin płatności do:	Wpłata w zł	Uwagi:
styczeń	76 829	20.02.2020 r.	20.02.2020 r.	76 829	r-k podstawowy
luty	34 037	20.03.2020 r.	20.03.2020 r.	34 037	r-k podstawowy
marzec	35 664	20.04.2020 r.	20.04.2020 r.	35 643 21	r-k podstawowy r-k rdw
kwiecień	30 370	20.05.2020 r.	20.05.2020 r.	30 370	r-k podstawowy
maj	30 935	22.06.2020 r.	20.06.2020 r.	30 935	20.06 sobota r-k podstawowy
czerwiec	50 373	20.07.2020 r.	20.07.2020 r.	30 454 19 919	r-k podstawowy r-k zfs
lipiec	36 825	20.08.2020 r.	20.08.2020 r.	36 825	r-k podstawowy
sierpień	45 224	21.09.2020 r.	20.09.2020 r.	45 224	20.09 niedziela r-k podstawowy
wrzesień	36 122	20.10.2020 r.	20.10.2020 r.	36 122	r-k podstawowy
październik	48 354	20.11.2020 r.	20.11.2020 r.	48 354	r-k podstawowy
listopad	33 529	21.12.2020 r.	20.12.2020 r.	33 529	20.12 niedziela r-k podstawowy
grudzień	35 355	31.12.2020 r. 22.12.2020 r.	20.01.2021 r.	3 092,89 173	wpł. częściowa

4.2.3. Ustalenia:

- Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników za 2020 rok odprowadzone były do urzędu skarbowego zgodnie z terminem określonym w przepisach art. 38, ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. do dwudziestego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty i pobrano zaliczkę⁴.
- W 3 pozycjach powyższego zestawienia, zapłaty dokonano w dniu: 22.06.2020 r., 21.09.2020 r., 21.12.2020 r., gdyż termin płatności przypadł na sobotę i niedzielę.

5. Przestrzegania zapisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w 2020 r.

5.1. Kontrolę przeprowadzono pod kątem zgodności z przepisami:

1. Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1070, 2400),
2. Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 23 września 2015 r. (aneksy do regulaminu z dnia: 26.06.2017 r., 05.11.2018 r.).

5.2. Źródłem zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2020 r. były: coroczne odpisy podstawowe naliczone wg obowiązujących przepisów (art. 53 Karty Nauczyciela i art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych), odsetki od środków pozostających na rachunku bankowym.

⁴ t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1426 ze zm.

PP An

5.3. Rozliczenie zfśś w 2020 r.:

➤ Saldo początkowe na rachunku bankowym zfśś: 66 1160 2202 0000 0000 6172 4887, na dzień 01.01.2020 r. 4 061,18 zł.

➤ Odpisy na zfśś przekazano na rachunek funduszu zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami tj.:

- 29.05.2020 r. wb nr 48 kwotę	285 371,00 zł
- 30.09.2020 r. wb nr 82 kwotę	70 997,00 zł
- 29.10.2020 r. wb nr 95 kwotę	<u>37 378,00 zł</u>

Razem: 393 746,00 zł

➤ W szkole, w okresie objętym kontrolą, dyrektor wraz z przedstawicielem związków zawodowych opiniował wysokość wypłaty kwot świadczenia zfśś oraz rozpatrywał złożone wnioski przyznania pracownikom świadczeń. Posiedzenia zespołu socjalnego odbywały się w 2020 r. online, ze spotkań spisywano protokoły: 01.04.2020 r., 04.06.2020 r., 07.08.2020 r., 23.09.2020 r., 30.11.2020 r., 30.11.2020 r., 08.12.2020 r.

➤ Środki finansowe z zfśś wydatkowano na: świadczenia urlopowe dla nauczycieli, dofinansowanie wczasów pod gruszą, paczki dla pracowników, pożyczki mieszkaniowe, zapomogi socjalne.

➤ Dla obsługi środków zfśś w szkole prowadzony był odrębny rachunek bankowy w Banku Millenium SA nr 66 1160 2202 0000 0000 6172 4887. Kontroli poddano wyciągi bankowe od nr 1 do 120.

Stan środków finansowych na rachunku bankowym zfśś w dniu 31.12.2020 r. wb nr 120 wyniósł: 10 981,00 zł.

5.4. Ustalenia:

➤ Naliczenia odpisów dokonano zgodnie z przepisami art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

➤ Zfśś posiadał wyodrębniony rachunek bankowy zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 ustawy.

➤ Dochowano terminu przekazania środków na rachunek zfśś wskazanego przepisami art. 6 ust. 2 ustawy.

➤ Regulamin zfśś zawierał postanowienia zgodne z przepisami art. 8 ust. 1 i 2 ustawy.

W zakresie funkcjonowania formalno – prawnego działania zfśś w jednostce stwierdzono, że Regulamin zfśś akceptowany był z przedstawicielami związków zawodowych.

6. Kontroli poddano realizację zaleceń pokontrolnych, znak pisma BK.1711.66.2019 z 06.12.2019 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Torunia, po kontroli finansowo – księgowej za 2018 rok.

6.1. W dniu 6.12.2019 r. PMT bezwzględnie zalecił:

- kontrolowanie terminów realizacji dochodów z tytułu udostępnianego majątku szkoły,
- sporządzanie umów najmu/dzierżawy majątku szkoły zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- terminowe regulowanie zobowiązań,
- wyeliminowanie płatności zobowiązań prywatnymi kartami płatniczymi.

6.2. Ustalenia - zalecenia zostały zrealizowane:

- kontrola terminów realizacji dochodów z tytułu udostępnianego majątku szkoły, nie wykazała nieprawidłowości (pkt. 1.4 protokołu),
- w badanej próbie dokumentów księgowych nie stwierdzono dokonywania płatności prywatnymi kartami płatniczymi.

Podsumowanie:

1. W zakresie pozyskiwania dochodów z tytułu najmu/dzierżawy pomieszczeń szkoły, skontrolowano:

- 100% tj. umów najmu/dzierżawy majątku szkoły obowiązujących w okresie objętym kontrolą tj. od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.,
- terminowość wpłat najemców za najem pomieszczeń szkoły,
- sposób dokumentowania i ewidencji transakcji sprzedaży, wystawiane faktury sprzedaży i nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. W zakresie wydatkowania środków finansowych zaewidencjonowanych na wydzielonym rachunku dochodów, kontroli poddano wydatki § 4260 zakup energii w kwocie 23 926,06 zł i nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Pomoc ze środków funduszu zdrowotnego w 2020 roku udzielona została 19 nauczycielom, w formie jednorazowego, bezzwrotnego zasiłku pieniężnego. Wysokość zasiłku pieniężnego, uzależniona była od: wysokości poniesionych i udokumentowanych przez nauczyciela kosztów jego leczenia oraz sytuacji materialnej nauczyciela. Decyzję o przyznaniu oraz o wysokości pomocy ze środków funduszu zdrowotnego podejmował dyrektor szkoły. W 2020 roku zaplanowano środki na fundusz zdrowotny w wysokości 7 820,00 zł, które wydatkowano w 100%.

4. W zakresie przyznawania i wykorzystania środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli stwierdzono, że środki na w/w zostały zapisane w budżecie szkoły w rozdziale 80146 § 4700 w wysokości 15 401,00 zł i w 100% wykorzystane.

Zgodnie z § 3.3 zarządzenia nr 199 Prezydenta Miasta Torunia z dnia 23.09.2020 r. w sprawie planu dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli, określenia specjalności i form kształcenia oraz zasad przyznawania dofinansowania, dyrektor szkoły zobowiązany był do złożenia w Wydziale Edukacji UMT, do dnia 12 marca 2021 r. sprawozdania z wykorzystania w roku 2020 środków finansowych.

Sprawozdanie z realizacji zadania szkoła sporządziła, ale nie przekazała w przewidzianym w cytowanym wyżej zarządzeniu terminie do Wydziału Edukacji UMT.

5. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy jednostka odprowadziła zgodnie z terminem i odrębnymi wpłatami, jakie zostały określone w art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych jednostka w 2020 r. jednostka odprowadziła zgodnie z terminem i odrębnymi wpłatami, jakie zostały określone w art. 38 ust. 1 w związku z art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

6. W obszarze gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych stwierdzono:

- w szkole zasady tworzenia i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określa regulamin zatwierdzony przez przedstawiciela związków zawodowych i dyrektora szkoły, czynności związane z działalnością socjalną wykonuje dyrektor szkoły wraz z przedstawicielem związków zawodowych,
- wysokość dofinansowania z zfsś uzależniano od wysokości dochodu na członka rodziny,
- zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w okresie objętym kontrolą tj. od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.: dokonano prawidłowego naliczenia odpisów, zfsś posiadał wyodrębniony rachunek bankowy, dochowano terminów przekazywania środków zfsś wskazanych przepisami ww. ustawy, regulamin zfsś zawierał postanowienia zgodne z przepisami art. 8 ust. 1 i 2 ustawy.

Na tym protokół zakończono.

Wpisu o przeprowadzonej kontroli dokonano 13 lipca 2021 roku w Księżce Kontroli pod poz. 67.

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, 1 pozostawiono w Referacie Kontroli Finansowej, 1 pozostawiono w kontrolowanej jednostce, 1 przekazano do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Torunia.

Pouczenie: kierującemu jednostką kontrolowaną przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Joanna Giedrys
(Kwituję odbiór 1 egz.
protokołu kontroli)

23.07.2021
WICEDYREKTOR
Joanna Giedrys
mgr Joanna Giedrys
Data i podpis Dyrektora
kontrolowanej

Główny Specjalista
A. Mazurkiewicz
Agnieszka Mazurkiewicz

23.07.2021
Data i podpis jednostki
kontrolującego