

AK.II.1711.3.2024

„Do użytku służbowego”

Protokół

Zespół Szkół Specjalnych
Wpłynęło 21.03.2024
L.dz. 47.
Rodzaj akt podpis

21.03.2024 M. J. 8
GB. KIZOON
SEKRETARIAT

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 33 Specjalnych dla Dzieci i Młodzieży Przewlekłe Chorych w Bydgoszczy, ul. Curie Skłodowskiej 7, w dniach od 12 lutego do 15 marca 2024 r. (z przerwami), przez głównego specjalistę p. Barbarę Jankowską pracownika Departamentu Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego z siedzibą w Toruniu, na podstawie upoważnienia Marszałka Województwa Nr 40 z dnia 8 lutego 2024 r. określającego termin i zakres przedmiotowej kontroli.

Przedmiot i zakres kontroli: Gospodarka finansowa środkami publicznymi w roku 2023.

Tematyka kontroli:

- I. Informacje wstępne.
- II. Sprawozdanie finansowe za rok 2023.
- III. Wykonanie budżetu.
- IV. Majątek trwały.
- V. Inwentaryzacja.
- VI. Kontrola dowodów księgowych.
- VII. Zatrudnienie i fundusz płac.
- VIII. Gospodarowanie środkami ZFŚS.
- IX. Ustalenia końcowe.

Kierownik jednostki:

Pani Izabela Maciejewska powołana Uchwałą Zarządu Województwa Kujawsko – Pomorskiego nr 25/784/12 z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora. Obecnie przedłużenie do dnia 30 sierpnia 2027 r. pismo OZ-I.2010.10.2022.

Główny księgowy:

Pani Anna Sitarek zatrudniona na stanowisku od dnia 2 maja 2006 r., na podstawie umowy o pracę, w pełnym wymiarze czasu pracy.

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

w siedzibie Jednostki oraz w biurze Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu.

Wpisano do Książki Kontroli pod numerem 37/2024 w dniu jej rozpoczęcia.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2094);
- załącznik do Uchwały Nr 20/788/21 Zarządu Województwa Kujawsko – Pomorskiego z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli wykonywanej przez departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.

Akty prawne:

- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2094);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.);
- Ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 746);
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.);
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215);
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2020 poz. 1564 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. z 2022, poz. 144/;
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz.1864, ze zm.);
- inne przepisy mające zastosowanie w kontroli.

Regulacje wewnętrzne jednostki:

- Zarządzenie nr 22/2021 dyrektora z dnia 22 grudnia 2021 r. – w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości zawiera;
- *Zasady ogólne*
- *Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych*
- *Sprawozdania budżetowe i finansowe*
- *Metody wyceny aktywów i pasywów*
- *Opis systemu przetwarzania danych*

- *Zasady przechowywania danych księgowych*
- *Zakładowy plan kont.*
- Statut szkoły – Załącznik do Uchwały nr 20 z dnia 19.04.2023 r. Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół nr 33 Specjalnych dla Dzieci i Młodzieży Przewlekłe Chorej w Bydgoszczy.
- Zarządzenie dyrektora podpisane w dniu 23 listopada 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w Jednostce,
- Zarządzenie nr 7/2017 dyrektora z dnia 13 lipca 2017 w sprawie wprowadzenia zmian w w/w Regulaminie wynagradzania pracowników administracji i obsługi,
- Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 20.09.2013 r., wprowadzony Zarządzeniem wewnętrznym Nr 17/2013 dyrektora ;
- Zarządzenie nr 6/2020 z dnia 30.03.2020 r. w sprawie zmiany Zakładowego Regulaminu Świadczeń Socjalnych /podpisany przez związki zawodowe: Zarząd Oddziału ZNP w Bydgoszczy, Komisji Międzyzakładowej Pracowników Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” w Bydgoszczy, Wolny Związek Zawodowy „Solidarność – Oświata.
- Uchwała Nr 35/1922/23 Zarządu WKP z dnia 30 sierpnia 2023 r. w sprawie wysokości kwot dodatku funkcyjnego przyznawanego dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Samorząd WKP.
- zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji /Instrukcję inwentaryzacyjną/ wprowadzoną Zarządzeniem dyrektora nr 3/2010 z dnia 19 marca 2010 r.
- Zarządzenie nr 10/2022 z dnia 21 listopada 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

I. Informacje wstępne o jednostce

Zespół Szkół Nr 33 Specjalnych dla Dzieci i Młodzieży Przewlekłe Chorej w Bydgoszczy jest samorządową jednostką organizacyjną Województwa Kujawsko-Pomorskiego i działa jako jednostka budżetowa.

Szkoła funkcjonuje w oparciu o Statut z dnia 19 kwietnia 2023 r. , nadany Uchwałą nr 20 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół nr 33 Specjalnych dla Dzieci i Młodzieży Przewlekłe Chorej w Bydgoszczy.

Przedmiotową Jednostką kieruje dyrektor powoływany i odwoływany przez Zarząd Województwa /organ prowadzący/, natomiast nadzór merytoryczny nad Szkołą sprawuje w chwili obecnej Departament Edukacji,

Celem Zespołu jest wszechstronny rozwój uczniów i wychowanków, zaspokojenie potrzeb edukacyjnych i rozwojowych w trakcie leczenia szpitalnego jak również wspomaganie procesu leczenia szpitalnego oraz procesu powrotu do zdrowia i macierzystych szkół zgodnie z metodami pracy pedagogiki leczniczej a także promocja zdrowego trybu życia.

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości /Zarządzenie nr 22/2021/.

Rachunkowość w jednostce prowadzona jest przy użyciu systemu finansowo-księgowego VULCAN opracowanego i wdrożonego przez firmę VULCAN Sp. z o.o. z Wrocławia.

II. Sprawozdanie finansowe za rok 2023

Sprawozdanie finansowe za rok 2023, sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 r., Jednostka złożyła do Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu w dniu 23 lutego 2024 r.

Wielkość dochodów i wydatków związanych z realizacją przez Jednostkę poszczególnych zadań budżetowych określone zostały w uchwale nr 51/2049/22 Zarządu Województwa oraz w Uchwale LII/7021/22 Sejmiku Województwa z dnia 19 grudnia 2022 w sprawie budżetu województwa na rok 2023.

Departament Finansów dokonał wstępnego sprawdzenia poprawności pod względem formalno-rachunkowym przedłożonego sprawozdania i nie stwierdził niezgodności.

Na w/w sprawozdanie finansowe Szkoły za rok 2023 składają się:

- Bilans, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **152 751,35 zł**;
- Rachunek zysków i strat, wykazujący **stratę netto** w wysokości: **6 753 169,44 zł**;
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- Informacja dodatkowa.

Bilans, sporządzony na dzień 31.12.2023 r.							
A K T Y W A		Stan na		P A S Y W A		Stan na	
		początek roku	Koniec roku			początek roku	koniec roku
A.	AKTYWA TRWAŁE	6 282,79	4 128,72	A.	FUNDUSZ	-377 289,72	-439 073,92
I.	Wartości niematerialne i prawne			I.	Fundusz jednostki	5 369 448,57	6 314 095,52
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 282,79	4 128,72	II.	Wynik finansowy netto (+, -)	-5 746 738,29	-6 753 169,44
1.	Środki trwałe	6 282,79	4 128,72	1.1.	Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1.	Grunty	0,00	0,00	1.2.	Strata netto (-)	5 746 738,29	-6 753 169,44
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III.	Odpisy z wyniku finansowego	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	IV.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B.	Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	C.	Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	6 282,79	4 128,72	D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	535 354,40	591 825,27
2.	Środki trwałe w bud. (inwest.)	0,00	0,00	I.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II.	Zobowiązania krótkoterminowe	535 354,40	591 825,27
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	1.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	9,84	369,12
IV.	Długoterminowe aktywa fin.	0,00	0,00	2.	Zobowiązania wobec budżetów	30 256,00	35 532,00
1.	Akcje i udziały	0,00	0,00	3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	129 333,67	148 948,71
2.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4.	Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	221 315,63	253 776,49
3.	Inne długoterminowe aktywa fin.	0,00	0,00	5.	Pozostałe zobowiązania	2 703,64	4 576,32

V.	Wartość mienia zlikwid. jednostek	0,00	0,00	6.	Sumy obce	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	151 781,89	148 622,63	7.	Rozliczenia z tyt. śr. na wyd. budż.	0,00	0,00
I.	Zapasy	0,00	0,00	8.	Fundusze specjalne	151 735,62	148 622,63
1.	Materiały	0,00	0,00	8.1.	ZFŚS	151 735,62	148 622,63
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2.	Inne fundusze	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	III.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B II.	Należności krótkoterminowe	135 836,83	131 241,60			0,00	0,00
1.	Należności z tytułu dostaw i usł.	46,27	0,00			0,00	0,00
2.	Należności od budżetów	0,00	0,00			0,00	0,00
3.	Należn. z tyt. ubezp. i in. świadc.	0,00	0,00			0,00	0,00
4.	Pozostałe należności	135 790,56	131 241,60			0,00	0,00
B III.	Krótkoterminowe aktywa fin.	15 945,06	17 381,03			0,00	0,00
1.	Środki pieniężne w kasie					0,00	0,00
2.	Środki pieniężne na rach. bank.	15 945,06	17 381,03			0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW (A + B)		158 064,68	152 751,35	SUMA PASYWÓW (A+B+C+D)		158 064,68	152 751,35

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2023 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego (2022)	Stan na koniec roku bieżącego (2023)
A.	Przychody netto z podstawowej działalności	1 418,00	2 185,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży działaln. operacyjnej	0,00	0,00
II.	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i	0,00	0,00
V.	Dotacje na finansowanie działalności	0,00	0,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 418,00	2 185,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	5 751 582,06	6 777 597,43
I.	Amortyzacja	2 154,07	2 154,07
II.	Zużycie materiałów i energii	136 553,98	97 270,57
III.	Usługi obce	61 287,12	87 556,14
IV.	Podatki i opłaty	496,44	496,44
V.	Wynagrodzenia	4 473 933,51	5 315 376,57
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 076 043,17	1 273 016,39
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 113,77	1 727,25
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	5 750 164,06	6 775 412,43
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 340,00	22 766,25
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00

III.	Inne przychody operacyjne	3 340,00	22 766,25
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	600,00
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-5 746 824,06	-6 753 246,18
G.	Przychody finansowe	85,77	76,74
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	85,77	76,74
III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 746 738,29	-6 753 169,44
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-5 746 738,29	-6 753 169,44

Szkoła jako jednostka budżetowa, zobowiązana była do złożenia odpowiednich sprawozdań Finansowych wymienionych poniżej.

Na podstawie §12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 oraz z 2021, poz. 2431/ oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych /Dz.U. z 2022, poz. 144/ określono formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników jednostek /Uchwała 9/316/22 Zarządu WKP/:

- Rb-27S, Rb-28S, Rb 28 NWS, Rb 27 ZZ, Rb 50, Rb 34S,
- oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-N, Rb -Z, Rb-UZ, Rb-ZN

Sprawozdania zostały złożone z zachowaniem terminów ich wymagalności określonych ww. rozporządzeniach.

III. Wykonanie budżetu

1. Wykonanie budżetu w roku 2023

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2023 rok, przygotowane zgodnie z wytycznymi Zarządu Województwa, zostało złożone przez Jednostkę do Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego w dniu 23 lutego 2024 r., czyli z zachowaniem terminu jego wymagalności.

Szerszej analizie poddano wykonanie planu finansowego w ramach zadania budżetowego „Utrzymanie jednostki”, w zakresie którego Szkoła poniosła wydatki m.in. na wynagrodzenia pracowników, wydatki rzeczowe, zakup usług, materiałów i wyposażenia oraz wydatki socjalne dla nauczycieli.

Zgodnie z planem finansowym wydatki na dzień 31.12.2023 r. na bieżące funkcjonowanie Jednostki planowano w wysokości 6 575 645,00 zł, a wykonanie wyniosło 6 420 691,84 zł. Natomiast łącznie na wszystkie zadania budżetowe plan po zmianach wyniósł 6 848 966,21 zł, a wykonanie 6 693 616,51 zł /dział 801 i 854/.

Koszty działalności operacyjnej na koniec roku poprzedniego wyniosły 5 751 582,06 zł, a na koniec 2023 r. 6 777 597,43 zł.

Ostateczne zmiany zostały wprowadzone Uchwałą Nr 53/2777/23 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie zmian w budżecie województwa na rok 2023 oraz uchwałą nr 53/2778/23 zwiększająca wydatki na wydzielonym rachunku dla środków z Funduszu pomocy na rok 2023.

Strukturę wydatków poniesionych w roku 2023 na bieżące funkcjonowanie jednostki przedstawia poniższa tabela.

Zadanie "Utrzymanie jednostki" - struktura wydatków - rok 2023		
Lp.	Rodzaj wydatków (Dział 801 oraz 854, Rozdział 80102, 80105, 80121, 85407)	Kwota wykonania na dzień 31.12.2023
1	Wynagrodzenia pracowników	
	Paragraf 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	311 185,82
	- wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi	297 528,82
	- nagrody	13 657,00
2	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	
	Paragraf 4040 - Dodatkowe wynagrodzenia roczne , w tym:	20 615,25
	- wynagrodzenia pracowników administracji	19 650,77
	- wynagrodzenia pracowników obsługi	964,48
3	Pochodne od wynagrodzeń	
	Paragraf 4110 -Składniki na ubezpieczenia społeczne, w tym:	844 762,73
	- pracowników administracji i obsługi	54 112,61

	- nauczyciele	790 650,12
	Paragraf 4120 -Składniki na ubezpieczenia społeczne, w tym:	78 642,48
	- pracowników administracji i obsługi	5 620,69
	- nauczyciele	73 021,79
4	Wynagrodzenia bezosobowe	
	Paragraf 4170	4 800,00
	- inspektor RODO	4 800,00
5	Wydatki rzeczowe	134 990,71
	Paragraf 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	25 505,17
	Paragraf 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	27 136,38
	Paragraf 4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	43 634,08
	Paragraf 4270 - Zakup usług remontowych	11 653,91
	Paragraf 4280 - Zakup usług zdrowotnych	3 279,00
	Paragraf 4300 - Zakup usług pozostałych	15 420,49
	Paragraf 4360 - Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	4 806,94
	Paragraf 4410 - Podróże służbowe krajowe	1 603,30
	Paragraf 4430 - Różne opłaty i składki	500,00
	Paragraf 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	496,44
	Paragraf 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	600,00
	Paragraf 4700 -0 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	355,00
6	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)	
	Paragraf 4440-Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w tym:	175 941,00
	- nauczyciele	167 295,84
	- administracja	7 601,78
	- emeryci i renciści	596,22
	- obsługa	447,16
7	Wpłaty na PPK	
	Paragraf 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	19 299,55
	- nauczyciele	19 299,55

	- administracja i obsługa	
	Wynagrodzenia nauczycieli Paragraf 4790	4 528 430,94
	Wynagrodzenia	3 853 811,04
	Nagrody jubileuszowe	44 510,01
8	Ekwiwalent za urlop	46 647,99
	Nagrody	98 534,01
	Odprawa emerytalna	119 300,73
	Nadgodziny	365 627,16
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli Paragraf 4800	
	Razem	302 023,36
9	Dz.801 rozdz. 80102	92 214,88
	Dz.801 rozdz. 80105	23 024,75
	Dz.801 rozdz. 80121	70 179,27
	Dz.854 rozdz. 85407	116 604,46
Suma wydatków		6 420 691,84

Poza wydatkami związanymi z bieżącym utrzymaniem Szkoły w 2023 roku jednostka poniosła wydatki na inne zadania budżetowe, w wysokościach ujętych w poniższej tabeli.

Wydatki w podziale na zadania budżetowe - rok 2023				
Lp.	Rozdział	ZADANIE	Plan na 31.12.2023	Wykonanie na 31.12.2023
1	80102 80105 80121 85407	Utrzymanie jednostki	6 575 645,00	6 420 691,84
2	80195	Pomoc zdrowotna dla nauczycieli	11 240,00	11 240,00
3	85495	Pomoc zdrowotna dla nauczycieli	5 530,00	5 530,00
4	85407	Doskonalenie nauczycieli	21 186,00	21 024,45
5	80146	Doskonalenie nauczycieli	14 850,00	14 832,45
6	80195	Nagrody z okazji DEN dla nauczycieli wojewódzkich jednostek oświatowych	10 761,00	10 759,61
7	80185	Nagroda specjalna 250-lecie KEN	61 909,95	61 734,47

8	80195	Zadania w zakresie oświaty i nauki	12 015,00	11 978,40
9	80195	Fundusz Świadczeń Socjalnych dla emerytów i rencistów	65 081,00	65 081,00
10	85495	Fundusz Świadczeń Socjalnych dla emerytów i rencistów	22 377,00	22 377,00
11	80153	Wypożyczenie szkół w podręczniki i materiały edukacyjne	8 164,26	8 162,25
12	85407	Fundusz Pomocy	23 719,00	23 719,00
13	80102	Fundusz Pomocy	8 536,00	8 536,00
14	80105	Fundusz Pomocy	5 802,00	5 802,00
15	80121	Fundusz pomocy	150,00	150,0
16	80195	Nagrody w konkursach	2000,00	1998,04
Wydatki razem:			6 848 966,21	6 693 616,51

Wysokość wydatków wykonanych zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych /zbiorczo/ za rok 2023.

Zgodnie z art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, samorządowe jednostki budżetowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący.

Wg sprawozdania z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów za 2023 r. SF-WRD załącznik do uchwały Nr 3/88/24 Zarządu WKP z dnia 17.01.2024 r. plan po zmianach na dzień 31.12.2023 r. wynosił 19 100,00 zł.

Wg sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów rozdz. 80102, wykonanie wyniosło 16 300,74 zł.

Składały się na to następujące wydatki za:

- zakup pomocy dydaktycznych,
- festyn na Dzień Dziecka,
- koncert, catering,
- transport, drukarnia, konferencja,
- tablice korkowe.

Jednostka dokonywała wydatków we wszystkich rozdziałach zgodnie z zatwierdzonym przez organizatora planem finansowym.

IV. Majątek trwały

Jednostka nie posiada w bilansie nieruchomości, jedynie użytkuje nieodpłatnie pomieszczenia Biblioteki Pedagogicznej w Bydgoszczy, które stanowią Zespół Województwa.

Wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na dzień 31.12.2023 r. wynosi 4 128,72 zł.
Majątek trwały wg pozycji bilansowych przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	WARTOŚĆ INWENTARZOWA				UMORZENIA				Wartość Netto 2022 r.
	B.O. na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2022 r.	B.O. na 1.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2022 r.	
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11
Rzeczowy majątek trwały	62 479,17	0,00	0,00	62 479,17	56 196,38	2 154,07	0,00	58 350,45	4 128,72
Rzeczowe aktywa trwałe umarzane wg stawek amortyz.	62 479,17	0,00	0,00	62 479,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i budowle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia tech. i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transp.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne śr. trwałe	62 479,17	0,00	0,00	62 479,17	56 196,38	2 154,07	0,00	58 350,45	4 128,72
Wartości niemater. prawne	40 791,13	2 956,60	1 013,97	42 733,76	40 791,13	2 956,60	1 013,97	42 733,76	0,00
Razem	103 270,30	2 956,60	1 013,97	105 212,93	96 987,51	5 110,67	1 013,97	101 084,21	4 128,72

Jednostka dokonuje podziału środków trwałych na właściwe grupy rodzajowe w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz.1864).

W 2023 roku w majątku trwałym na koncie 011 nie dokonywano zwiększeń ani zmniejszeń w majątku trwałym Jednostki. Stan środków trwałych ujętych w księgach inwentarzowych wynosi 62 479,17 zł, oraz na koncie 020 wartości niematerialne i prawne stan 42 733,76 zł.

Konto 020 wykazuje zwiększenie - zakup programów Office i pomocy dydaktycznych na kwotę 2 956,60 zł.

Zmniejszenie w kwocie 1 013,97 /kasacja/ wykonanie Uchwały nr 37/1993/23 Zarządu WKP z dnia 13.09 2023 r. /w sprawie wyrażenia zgody na likwidację zużytego mienia/.

Na koncie 013 /środki trwałe umarzane w 100% w dniu zakupu/ dokonano zakupu wyposażenia na kwotę 12 472,27 zł. Zmniejszenie majątku Szkoły na tym koncie w roku 2023, wyniosło 10 155,63 zł, /wykonanie Uchwały nr 37/1993/23 Zarządu WKP z dnia 13.09. 2023 r. /likwidacja zużytego wyposażenia na wniosek dyrektora/.

V. Inwentaryzacja

Stosownie do postanowień art. 26, ust. 1 pkt 1, 3, ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości jednostka jest zobowiązana do przeprowadzenia na ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzacji środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym raz w ciągu 4 lat.

Przedłożono dwa dokumenty wewnętrzne: zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji /Instrukcję inwentaryzacyjną/ wprowadzoną Zarządzeniem dyrektora nr 3/2010 z dnia 19 marca 2010 r. oraz Zarządzenie nr 10/2022 z dnia 21 listopada 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania *Komisji Inwentaryzacyjnej*.

Ustawa o rachunkowości nałożyła na kierownika jednostki m.in. obowiązek:

- okresowego ustalania i sprawdzania drogą inwentaryzacyjną stanu aktywów i pasywów,
- odpowiedniego udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji,
- przechowywania dokumentów inwentaryzacyjnych przez okres co najmniej 5 lat.

Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiada Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej oraz z nadzoru dyrektor /art. 4, pkt 5 ustawy o rachunkowości/.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasad ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych zawiera w/w „Instrukcja inwentaryzacyjna”.

Spisy z natury służą do rozliczenia osób z powierzonego im mienia oraz stanowią podstawę porównania rzeczywistego stanu składników majątkowych objętych inwentaryzacją, ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z załącznikiem do Zarządzeniem dyrektora nr 3/2010 z dnia 19.03.2010 r. wprowadzającym *Zasady przeprowadzania inwentaryzacji* przeprowadzono spis z natury majątku trwałego **wg stanu na dzień 30.12.2022 r.** oraz powołano *Komisję Inwentaryzacyjną* do przeprowadzenia ww. czynności Zarządzeniem nr 10/22

P. Maria Górka – Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej

Jednostka przedłożyła:

- „Instrukcję inwentaryzacyjną”,
- Zarządzenie wewnętrzne nr 10/2022 dyrektora z dnia 21 listopada 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania Komisji Inwentaryzacyjnej;
- arkusze spisu z natury - sztuk 28, z dnia od 15.11.22- 13.01.2023 r.;
- zestawienie zbiorcze wartości arkuszy spisu z natury;
- zestawienie różnic /konto 014 – zbiory biblioteczne - przyjęto wyjaśnienie/,
- protokół z przebiegu inwentaryzacji z dnia 13.01.2023 r.
- objęte spisem z natury składniki majątkowe zostały spisane na 28 arkuszach spisowych,
- po wycenie spisanego majątku *Komisja* dokonała weryfikacji arkuszy,
- nie stwierdzono niedoborów,
- nie stwierdzono nadwyżek.

Z przedłożonego materiału wynika, iż:

- wartość środków trwałych wg ksiąg rachunkowych na 31.12.2022 r. wynosi środki trwałe wynosi 62 479,17 a pozostałe środki trwałe 582 364,85 zł oraz wartości niematerialne i prawne 40 791,13 łącznie 685 635,15 zł; plus zbiory biblioteczne o wartości 70 795,20 /skontrum - odrębnie/.
- w dokumentacji inwentaryzacyjnej zbiorcze zestawienie wartości wycenionych arkuszy opiewa na kwotę **756 430,35 zł.** i jest zgodne z ewidencją księgową.
- w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek inwentaryzacyjnych.

Protokół z rozliczenia zakończonej inwentaryzacji załączono do akt kontroli.

Analizując przedłożone przez Jednostkę dokumenty stwierdzono, że:

- 1) Jednostka prowadzi ewidencję syntetyczną komputerowo i analityczną majątku w formie papierowej,
- 2) spis z natury majątku trwałego przeprowadzono na podstawie *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, zachowując ustawowe terminy,
- 3) Dyrektor jednostki wydając Zarządzenie nr 10/2022 powołał komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji wskazując *Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej*,
- 4) Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji,
- 5) arkusze spisu z natury zostały podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne,
- 6) przeprowadzona inwentaryzacja została rozliczona,
- 7) zmiany w arkuszach spisowych były prawidłowo poprawiane i zaparafowane,
- 8) członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej złożyli stosowne podpisy na arkuszach,
- 9) spisano całość majątku trwałego.

Analizując przedstawione arkusze spisowe stwierdzono, że:

- oznaczenia wewnętrzne /numery inwentarzowe/, nie są zgodne z Klasyfikacją Środków Trwałych.

Każdy środek trwały powinien posiadać numer inwentarzowy tak aby była możliwa jego identyfikacja. Numer ten nadaje się na podstawie chronologicznie prowadzonej ewidencji zakupów. Szczegółowe określenie składnika majątku, gwarantuje rzetelność przeprowadzonego spisu z natury i prawidłowe jego rozliczenie. Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych zawarto w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych. /Należy podjąć kroki w tym kierunku/.

VI. Kontrola dowodów księgowych

Kontrolą objęto następujące dowody księgowe od nr D 1/2023 do D 116/2023 (dochody własne) oraz B584-739 ; B271- B545/2023; (wybrane faktury poddane kontroli, zrealizowane w roku 2023) opisano wybrane faktury:

- FV nr 593/23 z dnia 22.09.2023 r. wystawiona przez Serwis ksero ESCOP za usługę naprawy kserokopiarki /układ światłoczuły/ na kwotę 1 107,00 zł. Płatność przelewem dnia 05.10.2023 r. w terminie.
- FV nr 4672196/PAR/2023 z dnia 11.09 2023 r. wystawiona przez Glosel sp. z o.o. z Białegostoku Włocławka na zakup książek – podręczników na kwotę 973,28 zł. Zapłacono przelewem 25.09.2023 r.
- FV nr FS 29/MAG/09/2023 z dnia 01.09.2023 r. wystawiona przez Firmę Modern Company – Jarosław Werner Legnica, za zakup bluzy medycznej oraz spodni medycznych dla nowoprzyjętego pracownika, na kwotę 130,00 zł. Zapłacono przelewem dnia 13.09.2022 r. /zwrot na konto pracownika/.
- FV nr 299/2023 z dnia 23.08.2023 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Zaopatrzenia Szkół „PIGO” za zakup dzienników zajęć wychowawczych na kwotę 853,95 zł. Zapłacono przelewem 01.09.2023 r. w terminie.
- FV nr 69/SKL/07/23 z dnia 28.07.2023 r. wystawiona przez OMIKRON s.c. W. Jabłoński – E. Zysek Bydgoszcz, za zakup jednostki centralnej /komputer/ wg opisu do sekretariatu za kwotę 3 250,00 zł. Zapłata przelewem dnia 04.08.2023 r.
- FV nr F/2023/06/001448 z dnia 16.06.2023 r. wystawiona przez Vulcan sp. z o.o. Wrocław za „złoty abonament Optivum” wariant I, na kwotę 7 257,00 zł. Płatne przelewem dnia 07.07.2023 r.
- FV nr 33/2023 z dnia 07.06.2023 r. wystawiona przez Fundację Centrum Edukacji Obywatelskiej – Warszawa, za uczestnictwo /dyrekcji/ w Konferencji Letniej Szkoły Dyrektorów – edycja otwarta 2023. Zapłacono przelewem 13.06.2023 r.
- FV nr 1/09/2023 z dnia 06.09.2023 r. wystawiona przez GRAPA Systems, sp. z o.o. Warszawa, za zakup tablicy informacyjnej /filcowa, tekstylna/ 90 x 120 cm, zielona w ramie aluminiowej na kwotę 997,64 zł. Zapłacono przelewem dnia 07.09.2023 /przedpłata/.
- FV nr 47192018/1023 z dnia 05.10.2023 r. wystawiona przez Biedronka Jeromino Martins Polska S. A., za zakup artykułów żywnościowych na kwotę 192 zł /z dochodów własnych/.
- FV nr 1352/12/23 z dnia 09.12.2023 r. wystawiona przez spółkę komandytową BOTLAND – B. Derkacz, zam. Bralin, za zakup pomocy dydaktycznych /długopisów 3D/ za kwotę 1196,00 zł. Zapłacono przelewem dnia 15.12.2023 r.
- FV nr 758/23/EL/12 z dnia 19.12.2023 r. wystawiona przez firmę PARTNER KLEKS z Torunia, za zakup materiałów biurowych i dzienników na kwotę 4 016,56 zł. Zapłacono przelewem dnia 28.12.2023 r.

- FV nr 2251/M/23/FV z dnia 04.12.2023 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe MULTIKOM – Adam Papierski, Bydgoszcz, za zakup tonerów do drukarek na kwotę 3 468,00 zł. Zapłacono przelewem w terminie.
- F nr 0002/12/23 z dnia 08.12.2023 r. wystawiona przez firmę MAXI MED. Joanna Goliszewska – Bydgoszcz, za zakup odzieży roboczej dla nauczycieli: fartuchy- szt. 40; spodnie – szt.22; buty - szt. 38, łącznie na kwotę 11 798,00 zł. Płatność przelewem dnia 15.12.2023 r. w terminie.

Wymienione faktury zostały zapłacone w terminie, opisane ze wskazaniem rozdz. i kont, podpisane przez osoby upoważnione.

VII. Zatrudnienie i fundusz płac

Stan zatrudnienia w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Stan zatrudnienia	Na dzień 31.12.2023 r.
1	Etaty	50,92
	Nauczyciele	46,67
	Administracja	4,00
	Obsługa	0,25
2	Osoby	55
	Nauczyciele	49
	Pozostali pracownicy	6

Zasady i warunki wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą określa Karta Nauczyciela oraz *Regulamin wynagradzania pracowników* opracowany na podstawie Kodeksu pracy, oraz ustawy o pracownikach samorządowych. Obowiązujące w okresie kontrolowanym uregulowania wewnętrzne dot. omawianego zagadnienia wprowadzone zostały:

- Zarządzeniem dyrektora z dnia 23 listopada 2009 r. /z dniem podpisania/
- Zarządzeniem dyrektora Nr 7/2017 z dnia 13 lipca 2017 r. zmieniające w sprawie wprowadzenia *Regulaminu wynagradzania* dla pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w Zespole Szkół Nr 33

Regulamin podpisany przez zakładowe organizacje związkowe:

- Zarząd Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego.
- NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty w Bydgoszczy.
- WZZ „solidarność-Oświata” Komisja Międzyzakładowa.

Warunki płacowe dyrektora Jednostki określa organ prowadzący.

Wg *Regulaminu* pracownicy oprócz wynagrodzenia zasadniczego, otrzymują inne świadczenia związane z pracą, a w szczególności:

- dodatek za wieloletnią pracę,
- dodatek funkcyjny/kierowniczy,
- nagrodę dyrektora,
- nagrodę Zarządu,
- nagrody jubileuszowe,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- odprawy emerytalne,
- inne należności wypłacane na podstawie ustaw i aktów wykonawczych wyższego rzędu.

Jednostka złożyła wymagane sprawozdania finansowe dotyczące zatrudnienia oraz funduszu wynagrodzeń. Wykorzystanie tych środków z podziałem na administrację, i nauczycieli przedstawiono w tabelach poniżej.

Wg danych z Formularza sprawozdawczego „wynagrodzenia brutto” ogółem:

Wyszczególnienie	Wynagrodzenia 01-12. 2023 r.
Wynagrodzenia osobowe	4 886 659,76
Nauczyciele	4 537 466,94 38 207,00
Administracja	311 185,82
Dodatkowe wynagr. roczne	322 638,61
„13: nauczyciele	302 023,36
„13” adm. i obsługi	20 615,25
Razem	5 209 498,37

Wynagrodzenia nauczycieli wg poszczególnych składników wynagrodzeń:

Składniki wynagrodzeń:

31.12.2023

- zasadnicze	2 229 164,86
- dodatek stażowy	415 376,23
- dodatek motywacyjny	189 784,74
- dodatek kierowniczy /funkc.	42 978,00
- dod. wychowawczy	84 609,28
- dod. mentor-opiekun	13 002,66
- dodatkowe wynagr. roczne „13”	302 023,36 ✓
- dod. za warunki pracy	759 051,09
- nauczanie j. pol. - Ukraina	38 207,00 X ✓
- nagrody świąteczne i Zarządu	71 986,01
- nagrody jubileuszowe	44 510,01 ✓
- odprawy emerytalne	119 300,73 ✓

- nagrody dyrektora	35 584,00
- za godz. nadliczbowe	365 627,16
- wynagr. za urlop wypoczynkowy	46 647,99
- ekwiwalent za urlop	58 247,36
- pozostałe /chorob. opieka/	61 596,82

- łącznie: 4 877 697,30

Średnie wynagrodzenie brutto nauczyciela – wyliczone na podstawie powyższych danych z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzenia w 2023 r. wynosi 9 238, zł,

Średnia zatrudnienia nauczycieli /styczeń – grudzień 44,16 et./

Wynagrodzenia administracji i obsługi wg poszczególnych składników wynagrodzeń:

Składniki wynagrodzeń:	31.12.2022 r.
- zasadnicze	230,321,55 x <i>ben pre.</i>
- dodatek stażowy	42 234,25
- dodatek kierowniczy	10 054,28
- dodatkowe wynagr. roczne „13”	20 615,25
- nagroda dyrektora	7 282,00
- nagrody jubileuszowa	10 068,45
- pozostałe - choroba opieka	3 945,20
- nagroda 1 specjalna	6 375,00
- KP art. + zw. Siła	905,09

- łącznie: 331 801,07

Średnie wynagrodzenie pracownika administracji w 2023 r. wyliczone na podstawie powyższych danych /wszystkie składniki wynagrodzeń / wynosi: 6 505,90 zł,

Średnie wynagrodzenie dla Szkoły wynosi 8 682,50 zł.

Do wyliczenia średnich ujęto wszystkie składniki i świadczenia wypłacone pracownikom w danym roku (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, dodatkowe wynagrodzenie roczne).

Biorąc pod uwagę powyższe analizą objęto (na losowo wybranych stanowiskach) wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny oraz inne płatności za lata objęte kontrolą i stwierdzono, że:

a) wysokość stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku stażowego, funkcyjnego dla pracowników jednostki określona w ww. uregulowaniach wewnętrznych dla poszczególnych stanowisk pracy jest przestrzegana,

Jednostka dokonywała wypłat wynagrodzeń terminowo, zgodnie z przywołanymi wcześniej uregulowaniami prawnymi.

VIII. Gospodarowanie środkami ZFŚS

W okresie objętym kontrolą w Szkole obowiązywał:

- Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 20.09.2013 r., wprowadzony Zarządzeniem wewnętrznym Nr 17/2013 .
- Zarządzenie nr 6/2020 z dnia 30.03.2020 r. w sprawie zmiany Zakładowego Regulaminu Świadczeń Socjalnych.

W/w zarządzenia dot. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostało podpisane przez związki zawodowe tj. zakładowe organizacje związkowe:

- Zarząd Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Bydgoszczy.
- NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty w Bydgoszczy.
- Wolny Zw. Zawodowy „Solidarność-Oświata” Komisja Międzyzakładowa.

Powyższe regulacje opracowane zostały na podstawie obowiązującej ustawy z dnia 4 marca 2004 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Jednostka przedstawiła plany wpływów i wydatków z ZFŚS na rok 2023

Struktura środków ZFSS - wpływy i wypłaty - 2023 (wg. stanu na dzień 31.12.2023 r.)				
Lp.	Struktura wpływów	Kwota	Struktura wypłat	Kwota
1	Stan środków na rach. bank. na dzień 01.01.2022	15 945,06	Świadczenia urlopowe nauczycieli	80 148,10
2	Odpisy na fundusz (pracownicy + emeryci)	263 399,00	Dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży	10 000,02
3	Splata pożyczek (w tym odsetki od pożyczek w kwocie 1 448,30)	56 048,96	Dofinansowanie wypoczynku - pracownicy	32 313,48
4	Odsetki bankowe	968,55	Dofinansowanie wypoczynku - emeryci	25 686,54
5			Pomoc finansowa pracownicy	64 466,71
6			Zapomogi losowe	2 841,42
7			Pożyczki na remont	50 000,00
8			Pomoc finansowa emeryci	53 524,27
	Razem wpływy:	336 361,57	Razem wypłaty:	318 980,54
			BZ (na 31.12.2023 r.)	17 381,03

Wypłaty z tego tytułu były akceptowane przez osoby uprawnione, w oparciu o zatwierdzony w tym zakresie *Regulamin*.

Plan wpływów przedstawia główny księgowy, a podział świadczeń socjalnych opracowuje po otrzymaniu danych co do wysokości środków od głównego księgowego i zatwierdza dyrektor Jednostki po uzgodnieniu z przedstawicielami trzech związków zawodowych” na wspólnym posiedzeniu.

Ze spotkania sporządzony jest protokół, który podpisują osoby obecne na tym posiedzeniu.

Stosownie do postanowień ustawy Jednostka dokonywała naliczeń odpisów na ZFŚS oraz przekazywała środki na wydrebniony rachunek bankowy Funduszu.

Wysokość odpisu na ZFŚS w 2023 roku

Przebiegania odpisu ZFŚS

Data	Odpis - kwota
09.05.2023 r.	123 896,25
24.05.2023 r.	55 722,00
11.09.2023 r.	83 079,75
28.12.2023 r.	701,00
Razem odpis:	263 399,00

Wydatki z ZFŚS zaplanowano wg wewnętrznego *Regulaminu ZFŚS* i przeznaczono je: na świadczenia urlopowe nauczycieli dofinansowanie wczasów pod gruszą, dofinansowanie kolonii i obozów dla dzieci i młodzieży, pomoc finansową - bezzwrotne zapomogi, jak również pożyczki mieszkaniowe.

Podział środków został przedstawiony pracownikom. Sporządzono dokument /Podział środków ZFŚS/, który podpisały osoby na nim obecne, w tym przedstawiciel związku zawodowego tj. zaakceptowano propozycje wysokości świadczeń socjalnych na dany rok.

Kontrolujący zapoznali się z analityką kont: 135; 234; 240; 851.

Zestawienie sald kont analitycznych				
Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Saldo na dzień 31.12.2022	
			Winien	Ma
1	135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	17 381,03	
2	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	123 259,06	
3	240	Pozostałe rozrachunki z emerytami	7 982,54	
4	851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		148 622,63
Suma:			148 622,63	148 622,63

W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 2004 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych *równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.*

Stosownie do ww. postanowień ustawy jednostka dokonywała naliczeń odpisów na ZFŚS oraz przekazywała środki na wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu w terminie. Ponoszone wydatki z tego tytułu były akceptowane przez osoby uprawnione, w oparciu o zatwierdzony w tym zakresie Regulamin.

Na podstawie analizy zapisów na koncie analitycznym 851 w powiązaniu z dowodami źródłowymi ustalono, że naliczenie i wykorzystanie środków z tego Funduszu jest zgodne z ustawą i zasadami określonymi w *Regulaminie Zakładowym FŚS*.

Rozliczenie udzielonych pożyczek prowadzone jest w postaci kartoteki, która zawiera imienny wykaz pożyczkobiorców, stan pożyczek na początek roku, wysokości udzielonych pożyczek w ciągu roku, kwoty spłaconych rat oraz stan zadłużenia pożyczkobiorcy na koniec roku.

Wszyscy pożyczkobiorcy, u których na koniec 2023 roku występuje zadłużenie z tytułu niespłaconej pożyczki mają z Jednostką podpisane umowy pożyczki.

W księgach rachunkowych, dokonywane są na bieżąco zapisy związane z obsługą pożyczek udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Do tematu ZFŚS kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

IX. Uwagi końcowe

Na podstawie zgromadzonego materiału i przeprowadzonej kontroli zostaną sformułowane odrębnym pismem wnioski pokontrolne.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim zapoznaniu się z jego treścią, podpisano.

Jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kierownik jednostki został poinformowany o prawie wniesienia pisemnych zastrzeżeń do treści protokołu w terminie 7 dni od dnia podpisania, zgodnie z treścią § 27 *Regulaminu kontroli*

wykonywanej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 20/788/21 Zarządu Województwa Kujawsko – Pomorskiego z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli wykonywanej przez departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.

W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w wyżej określonym terminie, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Data sporządzenia protokołu:

Toruń, dnia 11 marca 2024 r.

Data podpisania i doręczenia protokołu:

Toruń, dnia 21.03.2024.....

Kontrolujący:

mgr Barbara Jankowska



Jednostka Kontrolowana:

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Izabela Maciejowska

ZESPÓŁ SZKÓŁ nr 33
Specjalnych dla Dzieci i Młodzieży
Przewlekłe ChOROBY
ul. M. Skłodowskiej-Curie 4, 85-094 Bydgoszcz
tel. 52 345 28 17, fax 52 328 43 31
NIP 554-11-03-288 • REGON 14124890