

## PROTOKÓŁ KONTROLI

**problemowej przeprowadzonej** w dniach **22-23 marca 2023 r.** przez Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w składzie:

1. Pan **Dariusz Woźniak** - kierownik Zespołu Kontrolnego;
2. Pan **Leszek Piotrowski** - członek Zespołu Kontrolnego.
3. Pan **Jan Chudziński**- członek Zespołu Kontrolnego.

na podstawie upoważnienia do kontroli **nr 1/23** z dnia **2 marca 2023 r.** udzielonego przez Przewodniczącą Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Świeciu.

*Kontrola pod względem:*

- *legalności;*
- *gospodarności;*
- *celowości;*
- *zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.*

### **Kontrolą problemową objęto zadanie pod nazwą:**

**Kontrola działalności statutowej Szkoły Podstawowej nr 7 w Świeciu**

#### Ustalenia

#### **1. Ustalenia organizacyjne: regulaminy i procedury wewnętrzne.**

Analizie poddano następujące dokumenty:

- 1) Ujednolicony statut Szkoły Podstawowej nr 7 im. Adama Mickiewicza w Świeciu z sierpnia 2022 roku
- 2) Zarządzenie Dyrektora nr 5a/12/2011 z 31.12.2010r w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Szkole Podstawowej nr 7 im. Adama Mickiewicza w Świeciu
- 3) Zarządzenie Dyrektora nr 7/DYR/2019 z dnia 31.12.2019r w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 7 im. Adama Mickiewicza w Świeciu
- 4) Instrukcja inwentaryzacyjna z dnia 31.12.2019r
- 5) Zarządzenie Dyrektora nr 7/DYR./2018 z dnia 1.02.2018r w sprawie wprowadzenia procedury wydatkowania środków publicznych do 30 tysięcy euro w Szkole Podstawowej nr 7 im. Adama Mickiewicza w Świeciu
- 6) Zarządzenie nr 6/12/2010 Dyrektora z dnia 31.12.2010r w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej nr 7 im. Adama Mickiewicza w Świeciu

- 7) Zarządzenie Dyrektora nr 9/DYR./2018 z dnia 1.12.2018r w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli wewnętrznej w Szkole Podstawowej nr 7 im. Adama Mickiewicza w Świeciu
- 8) Zarządzenie Dyrektora nr 6/DYR./2018 z dnia 1.12.2018r w sprawie wprowadzenia procedury zarządzania ryzykiem w Szkole Podstawowej nr 7 im. Adama Mickiewicza w Świeciu
- 9) Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z dnia 7.03.2013r
- 10) Regulamin BHP z dnia 5.01.2010r
- 11) Zarządzenie Dyrektora nr 8/DYR./2022 z dnia 02.09.2022r w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania ze zjawiskiem mobbingu w Szkole Podstawowej nr 7 im. Adama Mickiewicza w Świeciu
- 12) Zarządzenie Dyrektora nr 1/2/2011 z dnia 16.02.2011r w sprawie dodatkowych ustaleń do stosowania instrukcji kancelaryjnej w Szkole Podstawowej nr 7 im. Adama Mickiewicza w Świeciu
- 13) Regulamin korzystania z szafek szkolnych z dnia 20.08.2020r

Sprawdzono poprawność funkcjonowania instrukcji obiegu dokumentów księgowych i nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **2. Procedura uchwalania budżetu: sprawdzenie zgodności procedowania.**

Zgodność procedowania nad budżetem na rok 2023 sprawdzono w oparciu o zasady zapisane w Uchwale nr 152/16 z dnia 30.06.2016r Rady Miejskiej w Świeciu w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy, zasady wynikające z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych oraz ustawy z dnia 14 grudnia 2016r prawo oświatowe. Na podstawie otrzymanych dokumentów stwierdzono, że:

- 1) Dyrektor przedłożył w dniu 20.09.2022r podpisany projekt planu finansowego na 2023 roku, co zgodne jest z terminami określonymi w Uchwale nr 152/16 z dnia 30.06.2016r Rady Miejskiej w Świeciu w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy
- 2) Projekt złożony przez Dyrektora do projektu budżetu Gminy Świecie został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Rodziców w dniu 5.10.2022r: Uchwała nr 3/RR/2022-2023 Rady Rodziców przy Szkole Podstawowej nr 7 im. A. Mickiewicza w Świeciu w sprawie wydania opinii na temat projektu planu finansowego Szkoły Podstawowej nr 7 na 2023 rok co jest **nie zgodne** z art. 84 ust.2 pkt 3 ustawy Prawo oświatowe. Opiniowaniu podlega bowiem projekt planu finansowego na podstawie informacji burmistrza przekazanej dyrektorowi w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jst czyli już po 15 listopada (art.248 ustawy z dnia 27sierpnia 2009 roku o finansach publicznych). W momencie opiniowania przez Radę Rodziców w dniu 5.10.2022r nie był to jeszcze projekt planu finansowego o którym mowa w art.248 ustawy o finansach publicznych.
- 3) Rada Pedagogiczna **nie zaopiniowała** zgodnie z art.70 ust.2 pkt 2 ustawy Prawo oświatowe projektu planu finansowego Szkoły Podstawowej nr 7 na 2023 rok. Z udostępnionej dokumentacji wynika natomiast, że zaopiniowała już zatwierdzony plan finansowy na 2023 rok zgodnie z Uchwałą nr 7a/RP/2022-2023 z dnia 24.01.2023r w sprawie zaopiniowania planu finansowego szkoły na rok 2023.

- 4) Projekt planu budżetowego na 2023 rok został przekazany przez Panią Iwonę Haber Kierownika Ośrodka Oświaty i Wychowania w Świeciu w dniu 17.11.2022r. Termin przekazania jest zgodny z procedurami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych. Projekt planu finansowego SP7 w Świeciu opiewał na kwotę 4.299.200 zł
- 5) Plan finansowy na 2023 rok został przekazany przez Panią Iwonę Haber Kierownika Ośrodka Oświaty i Wychowania w Świeciu w dniu 5.01.2023r. Termin przekazania jest zgodny z procedurami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych. Ostateczna kwota wydatków wynikająca z planu finansowego jest tożsama z kwotą wynikającą z projektu planu finansowego i wynosi 4.299.200 zł.

### **3. Dochody ze sprzedaży majątku za 2022 rok.**

Zgodnie z ustnym oświadczeniem Pana Wiesława Andrysa Dyrektora Szkoły, w 2022 roku szkoła nie uzyskała dochodów ze sprzedaży majątku.

### **4. Sprawozdanie z kontroli funkcjonalnej stan kontroli zarządczej.**

W toku kontroli zapoznano się ze sprawozdaniem z dnia 28.01.2023r z kontroli wewnętrznych za rok 2022. W analizowanym okresie dokonano pięciu kontroli wewnętrznych potwierdzonych stosownymi protokołami z kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Ponadto stwierdzono, że w dniu 31.01.2023r opracowano stosowne dokumenty związane z kontrolą zarządczą, a mianowicie: oświadczenie o stanie kontroli zarządczej, sprawozdanie z rocznego planu działalności a także ankiety pracowników związane z samooceną kontroli zarządczej. Pracownicy odpowiadali anonimowo na 20 pytań. Samoocena kontroli zarządczej wypadła pozytywnie.

### **5. Stan wydatków na 11 grudnia 2022 roku w zestawieniu z aktualnym planem.**

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego na potrzeby kontroli za okres od początku roku do dnia 11 grudnia 2022 roku nie stwierdzono przekroczenia limitów wydatków na żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej objętych planem. Sprawozdanie stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

### **6. Dokumenty finansowo-księgowe za październik 2022 roku.**

Analizie poddano dokumenty finansowo-księgowe za październik 2022 roku. Wszystkie dokumenty są prawidłowo opisane i zatwierdzone zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów księgowych w Szkole Podstawowej nr 7 im. Adama Mickiewicza w Świeciu. W szczególności zwrócono uwagę na dwie faktury, a mianowicie:

- 1) Fakturę nr 11/10/2022 z dnia 25.10.2022r na przewóz osób na basen: 800 zł
- 2) Fakturę nr 13/09/2022 z dnia 30.09.2022r na przewóz osób na basen: 400 zł

Prognozowany roczny koszt dojazdów na basen to ok 16 000 zł. Biorąc pod uwagę ilość szkół w gminie a w rezultacie zwielokrotniony koszt w skali gminy warto rozważyć inny sposób realizacji tego zadania.

## **7. Wypłata nadgodzin dla nauczycieli.**

Przeanalizowano liczbę godzin nadliczbowych nauczycieli w zależności od stopnia awansu zawodowego. Komisja rewizyjna pozytywnie ocenia politykę Dyrektora w tym zakresie. Z zestawienia na temat stopnia awansu zawodowego i nadgodzin nauczycieli w SP7 na dzień 23.03.2023r stanowiącego załącznika nr 2 do niniejszego protokołu wynika, że nadgodziny występują a ich liczba jest porównywalna dla poszczególnych stopni awansu zawodowego przy czym preferowani są nauczyciele na pełnych etatach zatrudnieni w SP 7 w Świeciu.

## **8. Warunki lokalowe.**

Na podstawie przeprowadzonej wizji lokalowej pozytywnie oceniono warunki. Szkoła posiada pełnowymiarową salę gimnastyczną, sale lekcyjne wyposażone są w nowoczesnym sprzęt dydaktyczny, zapewniony jest szybki dostęp do internetu, uczniowie z klas 4-8 posiadają swoje szafki w szkole a od roku szkolnego 2022/2023 prowadzony też jest dziennik elektroniczny librus. Jedynym mankamentem są warunki lokalowe kuchni, a w szczególności brak skutecznej wentylacji nad stanowiskami do gotowania.

### **Wnioski i zalecenia:**

- 1.** W procesie uchwalania budżetu gminy uzyskiwać wymagane opinie Rady Rodziców oraz Rady Pedagogicznej do projektu planu finansowego szkoły na właściwym etapie procedury.
- 2.** Rozważyć inną organizację dowozu dzieci na basen, tj. albo poprzez przeprowadzenie wspólnego zamówienia publicznego na wybór przewoźnika dla wszystkich szkół albo poprzez zakup własnego busa.
- 3.** Rozważyć podjęcie inwestycji zmierzających do poprawy warunków pracy w kuchni.

W toku czynności kontrolnych wyjaśnienia składali:

1. Wiesław Andrys – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 7 w Świeciu

Kontrolowany *nie wnosi żadnych zastrzeżeń do protokołu/wnosi następujące zastrzeżenia do protokołu:* .....

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

