

PROTOKÓŁ KONTROLI

problemowej przeprowadzonej w dniach **04-05 marca 2024 r.** przez Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w składzie:

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

na podstawie upoważnienia do kontroli **nr 1/24** z dnia **20 lutego 2024 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 8 w Świeciu

Ustalenia

1. Ustalenia organizacyjne: regulaminy i procedury wewnętrzne.

Analizie poddano następujące dokumenty:

- 1) Ujednolicony statut Szkoły Podstawowej Szkoły Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z 13.09.2023r – Uchwała Rady Pedagogicznej nr 1/2023/2024
- 2) Zarządzenie Dyrektora nr 9/09 z dnia 02.12.2009r w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- 3) Instrukcja z dnia 2.12.2009r obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Szkole Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu.
- 4) Instrukcja z dnia 2.12.2009r w sprawie gospodarki Materiałowo-towarowej, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Ośrodku Oświaty i Wychowania oraz we wszystkich jednostkach organizacyjnych dla których obsługę finansowo-księgową prowadzi Ośrodek Oświaty i Wychowania.
- 5) Instrukcja kasowa w Szkole Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z dnia 2.12.2009r.

- 6) Instrukcja postępowania ze zbędnymi lub zużytymi składnikami majątkowymi oraz zasady i tryb likwidacji składników majątkowych w Szkole Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z dnia 2.12.2009r.
- 7) Zarządzenie wewnętrzne Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z dnia 15.04.2020r w sprawie wprowadzenia zasad przeciwdziałania mobbingowi.
- 8) Zarządzenie nr 1/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z dnia 1.09.2023r w sprawie zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej nr 8 w Świeciu.
- 9) Zarządzenie nr 2/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z dnia 1.09.2023r w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacji wycieczek i wyjść w Szkole Podstawowej nr 8 w Świeciu.
- 10) Zarządzenie nr 3/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z dnia 1.09.2023r w sprawie wprowadzenia procedury monitorowania realizacji podstawy programowej w Szkole Podstawowej nr 8 w Świeciu.
- 11) Zarządzenie nr 4/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z dnia 1.09.2023r w sprawie wprowadzenia zasad dysponowania środkami publicznymi w Szkole Podstawowej nr 8 w Świeciu.
- 12) Zarządzenie nr 5/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z dnia 1.09.2023r w sprawie wprowadzenia procedury wydatkowania środków publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł netto w Szkole Podstawowej nr 8 w Świeciu.
- 13) Zarządzenie nr 6/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z dnia 1.09.2023r w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli wewnętrznej w Szkole Podstawowej nr 8 w Świeciu.
- 14) Zarządzenie nr 7/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z dnia 1.09.2023r w sprawie wprowadzenia regulaminu nadzoru pracowników pedagogicznych w Szkole Podstawowej nr 8 w Świeciu.
- 15) Zarządzenie nr 8/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z dnia 1.09.2023r w sprawie wprowadzenia procedury dokonywania samooceny w zakresie kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej nr 8 w Świeciu.
- 16) Zarządzenie nr 9/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z dnia 1.09.2023r w sprawie wprowadzenia procedury udostępniania informacji publicznej w trybie wnioskowym w Szkole Podstawowej nr 8 w Świeciu.
- 17) Zarządzenie nr 10/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z dnia 1.09.2023r w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia biuletynu informacji publicznej w Szkole Podstawowej nr 8 w Świeciu.
- 18) Zarządzenie nr 11/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z dnia 1.09.2023r w sprawie wprowadzenia kodeksu etyki pracowników Szkoły Podstawowej nr 8 w Świeciu.
- 19) Zarządzenie nr 12/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z dnia 1.09.2023r w sprawie wprowadzenia postępowania w razie naruszenia zasad kodeksu etyki w Szkole Podstawowej nr 8 w Świeciu.
- 20) Zarządzenie nr 13/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu z dnia 1.09.2023r w sprawie wprowadzenia procedury zarządzania ryzykiem w Szkole Podstawowej nr 8 w Świeciu.

2. Procedura uchwalania budżetu: sprawdzenie zgodności procedowania.

Zgodność procedowania nad budżetem na rok 2024 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 06.09.2023r podpisany projekt planu finansowego w zakresie dochodów i wydatków w układzie klasyfikacji budżetowej na zadania bieżące i majątkowe na 2024 rok na łączną kwotę 10 727 320 zł, 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 6.09.2023r: 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 6.09.2023r nie był to jeszcze projekt planu finansowego o którym mowa w art.248 ustawy o finansach publicznych.
- 3) Projekt złożony przez Dyrektora do projektu budżetu Gminy Świecie został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Pedagogiczną w dniu 13.09.2023r: co jest **nie zgodne** z art.70 ust.2 pkt 2 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 Pedagogiczną w dniu 13.09.2023r nie był to jeszcze projekt planu finansowego o którym mowa w art.248 ustawy o finansach publicznych.
- 4) Projekt planu budżetowego na 2024 rok został przekazany przez Panią Iwonę Haber Kierownika Ośrodka Oświaty i Wychowania w Świeciu w dniu 14.11.2023r. Termin przekazania jest zgodny z procedurami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych. Projekt planu finansowego SP8 w Świeciu opiewał na kwotę 11 582 200 zł
- 5) Plan finansowy na 2024 rok został przekazany przez Panią Iwonę Haber Kierownika Ośrodka Oświaty i Wychowania w Świeciu w dniu 28.12.2023r. 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 11 582 200 zł.

3. Stan wydatków na 12 grudnia 2023 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 12 grudnia 2023 roku

nie stwierdzono przekroczenia limitów wydatków na żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej objętych planem. Sprawozdanie stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

4. Dokumenty finansowo-księgowe za październik 2023 roku.

Analizie poddano dokumenty finansowo-księgowe za październik 2023 roku. Wszystkie dokumenty są prawidłowo opisane i zatwierdzone zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów księgowych w Szkole Podstawowej nr 8 im. im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu przez Dyrektora Jednostki. W szczególności zwrócono uwagę na następujące, a mianowicie:

- 1) Faktura VAT nr U2106/23 z dnia 24.10.2023r na kwotę 1 099,79 zł za prace sprzętu do ciśnieniowego udrażniania kanału – z informacji uzyskanych do Dyrektora wynika, że konieczność czyszczenia studzienek kanalizacyjnych występuje dość często a podczas ulewnych deszczów następuje zalewanie terenów szkoły.

5. Warunki lokalowe.

Na podstawie przeprowadzonej wizji lokalowej stwierdzono, że szkoła posiada dobre warunki lokalowe. Podczas wizji lokalnej komisja zwróciła uwagę na instalacje centralnego ogrzewania oraz zaistniały problem konieczności ewentualnego zwiększenia mocy zamówionej ciepła systemowego nawet o 40%, co mogłoby skutkować wzrostem rocznych kosztów energii cieplnej nawet o 50 000 zł. Potrzebę zwiększenia mocy sugeruje dostawca energii cieplnej z czym Dyrektor nie zgadza się.

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.** Przeanalizować aktualność zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych, instrukcji kasowej oraz instrukcji postępowania ze zbędnymi lub zużytymi składnikami majątkowymi oraz zasady i tryb likwidacji składników majątkowych.
- 3.** Przeanalizować możliwości rozwiązania problemów związanych z zapychaniem studzienek kanalizacyjnych i zalewaniem szkoły.

W toku czynności kontrolnych wyjaśnienia składali:

1. Sylwester Gmys – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 8 w Świeciu

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

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

