

**UCHWAŁA NR 540/24**  
**RADY MIEJSKIEJ W ŚWIECIU**  
z dnia 28 marca 2024 r.

**w sprawie przyjęcia wniosków po przeprowadzonej kontroli problemowej przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Świeciu w dniach 4 -5 marca 2024 roku.**

Na podstawie art. 18a ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.<sup>1</sup>) w zw. z § 72 ust. 2 uchwały nr 376/18 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 28 września 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Świecie (Dz. Urz. Woj. Kujawsko – Pomorskiego z 2020r. poz. 5334), uchwala się, co następuje:

**§ 1.** Przyjąć poniższe wnioski Komisji Rewizyjnej po przeprowadzonej kontroli problemowej przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Świeciu w dniach 4 – 5 marca 2024 roku. Tematem kontroli była: „Kontrola działalności statutowej Szkoły Podstawowej nr 8 w Świeciu”.

**§ 2.** Wnioski po przeprowadzonej kontroli problemowej:


- 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.

**§ 3.** Protokół pokontrolny stanowi załącznik do uchwały.

**§ 4.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Świecia.

**§ 5.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący Rady Miejskiej**

  
**Jerzy Wójcik**

---

<sup>1</sup> Zmiany do wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U z 2023r. poz.572, 1463, 1688

## Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 11 marca 2024 r. przyjęła protokół pokontrolny z przeprowadzonej w dniach 4 - 5 marca 2024 roku kontroli problemowej o treści jak w załączniku do uchwały.

Tematem kontroli była: „Kontrola działalności statutowej Szkoły Podstawowej nr 8 w Świeciu”

Komisja Rewizyjna na podstawie § 72 ust.2 Statutu Gminy Świecie przygotowała w formie uchwały projekt wniosków po przeprowadzonej kontroli celem przyjęcia przez Radę Miejską.

Przewodniczący Rady Miejskiej  
w Świeciu  
*Jerzy Wójcik*

## 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 Przewodniczącego 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 wyjazdów 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:* .....

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







Jednostka: SP 8		Adresat: GMINA ŚWIECIE	
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa nr 8 im. Kazimierza Ecksteina w Świeciu ul. Al. Jana Pawła II 8 86-105 Świecie		Rb-285	
Numer identyfikacyjny REGON 090427984		sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup> okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 12 grudnia roku 2023	
Nazwa województwa kujawsko-pomorskie		SYMBOL	
Nazwa powiatu / związku <sup>1)</sup> ŚWIECIE		WOJ. 04	POWIAT 14
Nazwa gminy / związku <sup>1)</sup> ŚWIECIE		GMINA 09	ZWIĄZEK JST 3
		TYP ZW. 3	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

dział	rozdział	grupa paragrafów <sup>3)</sup>	paragraf	Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw.			Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego <sup>2)</sup>	Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego <sup>2)</sup>	
							w tym wymagalne:		powstałe w roku bieżącym			
							ogółem	powstałe w latach ubiegłych				10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
801	80101		3020	17 100,00		16 039,20						
801	80101		3040	66 375,00		66 375,00						
801	80101		3240	37 000,00		36 952,00						
801	80101		4010	1 034 200,00		978 620,13						
801	80101		4040	59 719,00		59 718,25						
801	80101		4110	1 057 136,05		1 056 332,50						
801	80101		4120	100 874,00		100 810,28						
801	80101		4170	30 000,00		29 300,00						
801	80101		4210	387 000,00		375 287,31						
801	80101		4220	2 000,00		1 490,86						
801	80101		4240	19 300,00		17 778,94						
801	80101		4260	544 282,00		512 020,72						
801	80101		4270	70 000,00		60 894,15						
801	80101		4280	6 000,00		5 505,00						
801	80101		4300	125 000,00		102 438,80						
801	80101		4360	8 000,00		5 881,65						
801	80101		4410	500,00		282,00						
801	80101		4430	9 000,00		8 997,40						

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
801	80101		4440	246 572,00		246 572,00					
801	80101		4700	1 000,00		730,00					
801	80101		4710	14 900,00		10 500,03					
801	80101		4790	4 359 028,00		4 354 719,02					
801	80101		4800	386 892,00		386 891,35					
<b>801</b>	<b>80101</b>		<b>177072</b>	<b>8 581 878,05</b>		<b>8 434 136,59</b>					
801	80107		3020	200,00		0,00					
801	80107		3040	1 125,00		1 125,00					
801	80107		4110	17 820,95		16 942,47					
801	80107		4120	2 200,00		1 444,28					
801	80107		4440	5 627,00		5 627,00					
801	80107		4710	2 200,00		997,38					
801	80107		4790	116 600,00		88 497,40					
801	80107		4800	6 558,00		6 557,33					
<b>801</b>	<b>80107</b>		<b>113938</b>	<b>152 330,95</b>		<b>121 190,86</b>					
801	80146		4700	43 200,00		35 552,91					
<b>801</b>	<b>80146</b>		<b>85647</b>	<b>43 200,00</b>		<b>35 552,91</b>					
801	80148		3020	3 100,00		1 659,00					
801	80148		4010	276 000,00		261 145,67					
801	80148		4040	16 249,00		16 248,37					
801	80148		4110	44 600,00		43 791,41					
801	80148		4120	6 800,00		6 417,97					
801	80148		4220	285 000,00		262 946,24					
801	80148		4440	9 027,00		9 027,00					
801	80148		4710	400,00		0,00					
<b>801</b>	<b>80148</b>		<b>113619</b>	<b>641 176,00</b>		<b>601 235,66</b>					
801	80150		4790	638 900,00		638 900,00					
<b>801</b>	<b>80150</b>		<b>85741</b>	<b>638 900,00</b>		<b>638 900,00</b>					
801	80153		4240	82 047,28		82 046,78					
<b>801</b>	<b>80153</b>		<b>85194</b>	<b>82 047,28</b>		<b>82 046,78</b>					
801	80195		4300	57 920,00		57 920,00					
801	80195		4440	72 026,00		72 026,00					
<b>801</b>	<b>80195</b>		<b>89736</b>	<b>129 946,00</b>		<b>129 946,00</b>					
<b>801</b>				<b>10 269 478,28</b>		<b>10 043 008,80</b>					

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>RAZEM</b>				10 269 478,28	0,00	10 043 008,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1) Niepotrzebne skreślić

2) Wypełnić tylko za rok sprawozdawczy

3) Wypełniają tylko te jednostki, które grupy wydatków planują w grupach paragrafów

Szkoła Podstawowa nr 8  
**im. K. Ecksteina**  
 al. Jana Pawła II nr 8  
 86-105 Świecie  
 tel./ fax 0/ prefix/52/ 33-12-488  
 NIS: 50.19-06-452, REGON 09042798

.....  
 Główny Księgowy albo Skarbnik  
 data

**Dyrektor Szkoły**  
 .....  
 Kierownik jednostki organizacyjnej zarządu  
 data

Przewodnicząca Rady Miejskiej  
 W Świeciu  
**Jerzy Wojcik**

