

Ostróda, dnia 23.03.2022 r.

AWK.1711.1.3.2022

PROTOKÓŁ

Z kontroli problemowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie.

Kontrola przeprowadzona została w dniach od 22 marca 2022 r. do dnia 4 maja w siedzibie Szkoły Podstawowej nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie. Kontrola została przeprowadzona przez inspektora ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

1. *Magdalena Blank* – inspektor ds. kontroli.

na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 11.03.2022 roku o numerze: **OR.0052.10.2022**

Zakres kontroli:

- Regulaminy obowiązujące w szkole
- Zakresy czynności dyrektora placówki oraz pracowników oświatowych administracji i obsługi
- Analiza wydatków w paragrafach
- Ewidencja księgowa wydatków oraz sporządzanie sprawozdań finansowych
- Dochody z tytułu opłat za wyżywienie oraz wydatki w tym paragrafie
- Weryfikacja liczby dzieci w rozbiciu na klasy w tym dzieci z opiniami/orzeczeniami

Okres objęty kontrolą:

1. Kontrola obejmowała okres: od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

2. Termin poprzedniej kontroli: 12.07.2019

Placówka Szkolna była objęta kontrolą przez Urząd Miejski w Ostródzie w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania środków z udzielonych dotacji oświatowych za poprzednie lata w dniu 17.01.2019 r.

Wpis do rejestru kontroli:

Inspektor ds. kontroli dokonała wpisu o przeprowadzanej kontroli w Księżce kontroli prowadzonej przez Szkołę Podstawową nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289).
5. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).
6. Uchwała Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 18 września 2019 roku o Nr XV/94/2019 w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli, szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska w Ostródzie
7. Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r- przepisy wprowadzające ustawę -Prawo oświatowe (Dz.U.2021.1082 tj.z dnia 2021.06.17),(Dz.U. z 2019 r. poz.1148,1078,1287 1680,1681 i 1818 ze zm. oraz rozporządzenia MEN z dnia z 20 marca 2020 r. w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz.U. z 2020 r. poz.493)

USTALENIA KONTROLI

I. Kierownictwo Jednostki

Stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie pełni Pani Agnieszka Jankowska na podstawie Zarządzenia nr 498/2018 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie przy ul. Pieniężnego 30 A na okres 5 lat szkolnych t.j od dnia 1 września 2018 r. do dnia 31 sierpnia 2023 roku. Zgodne z zapisem § 2 Zarządzenia Burmistrza Miasta Ostróda.(**Zał. nr 1**). Burmistrz Miasta Ostróda udzielił Pełnomocnictwa Pani Agnieszce Jankowskiej Dyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 1 w Ostródzie do jednoosobowego działania w zakresie reprezentowania i występowania w sprawach dotyczących bieżącego funkcjonowania szkoły i wykonywania przez Szkołę ustawowych zadań a w szczególności: przed wszystkimi władzami, urzędami, przedsiębiorstwami, bankami innymi jednostkami organizacyjnymi oraz osobami fizycznymi, przy zawieraniu umów oraz dokonywaniu rozliczeń finansowych i podejmowaniu innych czynności, niestanowiących wyłącznej kompetencji Rady Gminy lub Burmistrza Miasta Ostróda, dokonywania wszelkich czynności procesowych w zakresie określonym w treści art. 91 kodeksu postępowania cywilnego. Pełnomocnictwo ważne jest do odwołania, nie dłużej niż przez czas pełnienia funkcji dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Ostródzie. Stanowisko wicedyrektora Szkoły Podstawowej pełni Pani

Stanowisko głównej księgowej Szkoły Podstawowej Nr 1pełni

II. Regulacje wewnętrzne jednostki w zakresie objętym kontrolą

Organem prowadzącym szkołę jest Gmina Miejska Ostróda. Nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Warmińsko - Mazurski Kurator Oświaty w Olsztynie. Szkoła jest publiczną ośmioletnią szkołą podstawową dla dzieci i młodzieży w rozumieniu ustawy - Prawo oświatowe.

Szkoła realizuje cele i zadania określone w Ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r.-Prawo oświatowe oraz w wytycznych wydanych na jej podstawie. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie działa na podstawie:

Statutu Szkoły Podstawowej nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie (ujednolicony 2019 r.).

Statut SP Nr 1 stanowi, że organami placówki są :

Dyrektor Szkoły, Rada Pedagogiczna, Rada Szkoły, Rada Rodziców, Samorząd Uczniowski. Statut określa także zadania i kompetencje poszczególnych organów Szkoły. W czasie kontroli przedłożono do wglądu między innymi niżej wymienione przepisy wewnętrzne w oparciu o, które działa Szkoła:

- Zarządzenie Nr 27/2019 Dyrektora szkoły Podstawowej Nr 1, im .Armii Krajowej w Ostródzie w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego Statutu Szkoły. **Załącznik nr 2**
- Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach niepedagogicznych w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie **Załącznik nr 3**
- Regulaminu Pracy w Szkole Podstawowej Nr 1 w Ostródzie **Załącznik nr 4**
- Regulaminu Organizacyjnego Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Armii Krajowej Ostródzie **Załącznik nr 5**
- Regulaminu kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie. **Załącznik nr 6**
- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych **Załącznik nr 7**
- Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 złotych w Szkole Podstawowej Nr 1 Im. Armii Krajowej w Ostródzie. **Załącznik nr 8.**
- Zarządzenie Nr 84/2012 z dnia 31.08.2012 w sprawie wprowadzenia normatywów kancelaryjno-archiwalnych w Szkole Podstawowej Nr 1 w Ostródzie. **Załącznik nr 9**
- Zrządzenie nr 41/2020 z dnia 9 listopada 2020 roku Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 1 w Ostródzie. **Załącznik nr 10**
- Uchwała Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 18 września 2019 roku o Nr XV/94/2019 w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycielibszkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska w Ostródzie. **Załącznik nr 11**
- Zarządzenie Nr 19/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie z dnia 31.08.2021 w sprawie osób uprawnianych do korzystania ze stołówki szkolnej oraz stawek odpłatności za obiady. **Załącznik nr 12**
- Zarządzenie nr 10/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Armii Krajowej z dnia 12 kwietnia 2021 w sprawie czasowego ograniczenia funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie. **Załącznik nr 13**
- Zarządzenie nr 12/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Armii Krajowej z dnia 23 kwietnia 2021 r. w sprawie czasowego ograniczenia funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 1. Im. Armii Krajowej w Ostródzie oraz wprowadzenia nauczania hybrydowego w klasach I-III. **Załącznik nr 14**
- Zarządzenie nr 13 /2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Armii Krajowej z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie czasowego ograniczenia funkcjonowania Szkoły Podstawowej

nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie w klasach IV-VIII oraz przywrócenia nauczania stacjonarnego w klasach I-III. **Załącznik nr 15**

- Zarządzenie nr 16/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Armii Krajowej z dnia 28 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia nauczania w systemie hybrydowym w zakresie klas IV-VIII Szkoły Podstawowej nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie zmieniony zostaje zapis w § 1 iż od dnia 31 maja 2021 r. przywrócone funkcjonowanie klas IV-VIII w systemie stacjonarnym. **Załącznik nr 16**

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

III. Kontrola rzeczywistej liczby uczniów w 2021 roku stan na 31 grudnia 2021 roku.

- Ewidencja uczniów uczęszczających do szkoły prowadzona jest w systemie informatycznym. W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia zgodności liczby dzieci wykazywanych w comiesięcznych informacjach zgodnych z aplikacją portalu Oświatowego VULCAN. Liczba dzieci przedstawia się następująco:

Nazwa Szkoły SP1	Poziom oddziały- klasy	liczba oddziałów	liczba uczniów	dzieczęta	chłopcy
Szkoła Podstawowa (Sp1)	1	3	65	34	31
Szkoła Podstawowa (Sp1)	2	2	49	20	29
Szkoła Podstawowa (Sp1)	3	3	61	39	22
Szkoła Podstawowa (Sp1)	4	3	68	37	31
Szkoła Podstawowa (Sp1)	5	3	66	31	35
Szkoła Podstawowa (Sp1)	6	1	26	16	10
Szkoła Podstawowa (Sp1)	7	5	114	59	55
Szkoła Podstawowa (Sp1)	8	4	106	66	40
RAZEM		24	555	302	253

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

W ramach kontroli sprawdzająca stwierdziła, że placówka szkolno-wychowawcza w badanym okresie organizowała kształcenie specjalne i zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, o których mowa w art.35 ust.4 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych.

Wydatki związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki metody pracy w jednostce oświatowej, to wydatki przeznaczone na działalność wykonywaną na rzecz dzieci i młodzieży posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz dzieci i młodzieży posiadających orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych. W szkole Podstawowej Nr 1 im. Armii Krajowej wydatki związane z rozdziałem 80150 zostały przeznaczone na wynagrodzenia osobowe pracowników w łącznej wysokości **368 583,00 zł**. W placówce znajduje się dokumentacja potwierdzająca określoną niepełnosprawność uczniów w formie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązującego w kontrolowanym okresie. Dla uczniów objętym kształceniem specjalnym dyrektor placówki dostosowuje program nauczania do jego indywidualnych potrzeb rozwojowych i edukacyjnych.

W kontrolowanym okresie liczba uczniów wynosiła 11 osób, które posiadały orzeczenia **Zał. nr 19 (trzy pliki)** o numerach:

152/2019/2020,14/2021/2021,120/2019/2020,140/2020/2021,68/2020/2021,55/2019/2020,108/2018/2019,205/2018/2019/,113/2019/2020,148/12/13/.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Sprawozdania budżetowa na dzień 31.12.2021 r.

W trakcie trwania działalności finansowej prowadzonej ze środków budżetowych jednostka oświatowa sporządziła sprawozdania finansowe.

- RB-27 S- sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego **Zał.nr 20**
- Rb-28 S-sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. **Zał.nr 21**
- Rb-34 S- sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych **Zał.nr 22**
- Rb-N-kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. **Zał.nr 23**
- Rb-Z -kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg. Tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji **Zał. nr 24**

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

V Kontrola wydatków-wykorzystanie dotacji oświatowej w roku szkolnym na koniec 31.12.2021 r.

Wykonanie planu wydatków budżetowych (**Zał. nr 25**) za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w podziale na rozdziały i paragrafy na podstawie sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wybranych wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego przedstawia poniższa tabela.

Dział 801 Oświata i wychowanie	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
			ogółem	W tym wymagalne
Rozdział 80101 Szkoły Podstawowe				
§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	182 100,00	170 833,64	0,00	0,00
§ 4010 wynagrodzenie osobowe	3 363 871,00	3 351 805,71	0,00	0,00
§ 4040 dodatkowe wynagrodzenia roczne	271 027,00	271 025,98	275 143,44	0,00
§ 4110 składki na ubezpieczenie społeczne	576 141,00	575 509,58	47 050,83	0,00
§ 4120 składki na fundusz pracy	78 563,00	78 441,85	6 741 ,04	0,00
§ 4300 zakup usług pozostałych	77 022,00	73 014,33	0,00	0,00
Razem	4 548,724,00	4,520,631,09	328,935,31	0,00

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot

Zgodnie z Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r., kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej „kierownikiem jednostki”, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, z zastrzeżeniem ust. 5 w przypadku kontrolowanej jednostki oświatowej osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej SP Nr 1 w Ostródzie jest Dyrektor Szkoły. Prawidłowość dokonywania wydatków pod względem celowości, legalności i gospodarności sprawdzono na podstawie dowodów księgowych za okres kwiecień, maj, czerwiec, grudzień 2021 r. Sprawdzeniu poddano wydatki z rozdziału 80101 (szkoły podstawowe) w § 421 (zakup materiałów i wyposażenia) zastosowano dobór próby metodą losową, który został przedstawiony w tabeli poniżej.

Sprawozdanie z rozliczenia dotacji							
Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data dokumentu księgowego	Wartość brutto dokumentu	Data poniesionego wydatku	Rodzaj wydatku	Uwagi	Kategoria wydatku
1	F0052576928/011/21	01.06.2021	55,35 zł	11.06.2021	4360	brak uwag	usługi telekomunikacyjne
2	F0052576928/012/21	01.06.2021	61,59 zł	11.06.2021	4360	brak uwag	usługi telekomunikacyjne
3	F/38/06/2021	08.06.2021	1 669,32 zł	08.06.2021	4210	brak uwag	zakup sprzętu sportowego
4	12694/W/2021	14.06.2021	906,21 zł	10.06.2021	4210	brak uwag	zakup materiałów
5	F4557190000/FED/0034/21	14.06.2021	377,44 zł	14.06.2021	4260	brak uwag	zakup energii
6	F4634/KFI/06	16.06.2021	81,69 zł	23.06.2021	4210	brak uwag	zakup materiałów
7	F4634/KFI/06	16.06.2021	9,99 zł	23.06.2021	4300	brak uwag	zakup usług pozostałych
8	FS57618/MKA/2021	15.06.2021	1 276,00 zł	23.06.2021	4210	brak uwag	zakup materiałów
9	F11-162297-06215	15.06.2021	164,82 zł	23.06.2021	4360	brak uwag	usługi komunikacyjne ab.
10	2931/2021/ZP	07.05.2021	444,38 zł	23.06.2021	4210	bez uwag	zakup materiałów
11	2931/2021/ZP	07.05.2021	26,00 zł	23.06.2021	4300	brak uwag	zakup usług pozostałych
12	2021/05/29	07.05.2021	399,00 zł	10.05.2021	4700	brak uwag	szkolenia pracowników
13	FV/005402/21	14.05.2021	1 019,42 zł	21.05.2021	4210	brak uwag	zakup środków czystości
14	FV/005404/21	14.05.2021	129,74 zł	25.05.2021	4210	brak uwag	zakup środków czystości
15	Nr/403/2021	24.05.2021	156,00 zł	21.05.2021	4210	brak uwag	zakup materiałów
16	Nr/403/2021	19.05.2021	15,00 zł	21.05.2021	4300	brak uwag	zakup usług pozostałych
17	2/05/2021	19.05.2021	750,00 zł	21.05.2021	4300	brak uwag	zakup usług pozostałych
18	825/2021	17.05.2021	57,90 zł	21.05.2021	4210	uwaga	błędna klasyfikacja rodzaju wydatku
19	f/30223772/04/21	28.04.2021	43,04 zł	28.04.2021	4360	brak uwag	zakup usług telekomunikacyjnych
20	Nr1521113703	23.04.2021	107,45 zł	23.04.2021	4210	brak uwag	zakup programu prawnego
21	POE/EEFR/2000603/3/21	15.04.2021	1 632,64 zł	28.04.2021	4260	brak uwag	zakup energii
22	FS-2479/21/MOST	19.04.2021	161,04 zł	28.05.2021	4210	brak uwag	zakup materiałów
23	nrFA/216/04/2021	26.04.2021	96,43 zł	28.04.2021	4210	brak uwag	zakup materiałów
24	79/21	27.04.2021	116,08 zł	28.04.2021	4210	brak uwag	zakup materiałów
25	217/04/2021	27.04.2021	147,21 zł	28.04.2021	4210	brak uwag	zakup materiałów na remont placówki

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot

Wyrównoważona kontrola dokumentów księgowych dotyczących wydatków w § 421 wykazała, że w większości zostały prawidłowo opisane pod względem merytorycznym oraz sprawdzone pod względem rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty. W wyniku kontroli stwierdzono jeden błąd w pozycji 18 w tabeli powyżej faktura o numerze 825/2021 z dnia 17.05.2021., na kwotę 57,90 zł. Cały koszt wydatku został zaliczony do paragrafu 4210, a powinien zostać rozbity na dwa paragrafy zgodnie z klasyfikacją budżetową: § 4210 36,90 zł, oraz § 4300 -21 zł na zakup usług pozostałych, co w tym przypadku dotyczy usługi kurierskiej. Więcej pomyłek nie stwierdzono.

W jednostkowym sprawozdaniu rocznym Rb-28S na stan 31.12.2021r., jednostka oświatowa wykazała dane dotyczące wydatków niewygasających w kolumnie nr 5 i 6 w paragrafie 6050 w planie i zaangażowaniu na kwotę 120.000,00 zł. Podmiot zwrócił się z wnioskiem z dnia 15.12.2021r., do organu prowadzącego o uwzględnienie tej kwoty w wydatkach budżetowych 2021 r., jako środki niewygasające, które nie wygasną z upływem końca roku 2021. Termin realizacji tego wydatku nastąpi w 2022 roku. Wydatek ten został przeznaczony na kompleksową modernizację podłóg w salach lekcyjnych i korytarzach w Szkole Podstawowej Nr 1. **Załącznik nr 26 (pięć plików)**

W ramach kontroli wydatków niewygasających sprawdzono fakturę oraz protokół odebrania prac z wykonania usługi. Zadanie to zrealizowano w dniu 25.02.2022 r. Faktura o numerze Nr 383/9/2022/N z dnia 09.02.2022 r., **Załącznik nr 27.** Przedstawiony dokument posiada wszystkie opisy formalno-rachunkowe w szczególności: pod względem merytorycznym i przez osoby upoważnione wraz z adnotacją do wypłaty ze środków placówki. Kwota wynikająca w sprawozdaniu rocznym znajduje odzwierciedlenie w dokumentach źródłowych. Realizacja tego zadania nastąpiła zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Niezrealizowane kwoty wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wygasają z upływem roku budżetowego, chyba że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustali, w drodze uchwały, wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem danego roku (art. 263 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – t. j. Dz.U.2021.0.305 t. j. Wykaz ten może obejmować wyłącznie wydatki związane z realizacją umów:

- w sprawie zamówienia publicznego,
- które zostaną zawarte w wyniku zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w którym dokonano wyboru wykonawcy.

Razem z tym wykazem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala plan finansowy tych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych. Termin rozliczenia wydatków ustanowionych w powyższy sposób upływa 30 czerwca roku następnego, przy czym jest to termin ostateczny. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

VI Kontrola dochodów z tytułu najmu i dzierżawy

Plan dochodów budżetowych na 2021 rok został wykonany na dzień 31.12.2021 r. w rozdziale 80101 § 0690 „wpływy z różnych opłat” § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. W § 0970 „wpływy z różnych dochodów Dochody były realizowane w oparciu o zwarte umowy najmu Sali gimnastycznej przez osoby fizyczne prowadzące zajęcia sportowe lub kluby sportowe. Dokumentacja finansowa przedstawiona przez jednostkę kontrolowaną była prawidłowo opisana faktury przedstawione posiadają wszystkie opisy formalno-rachunkowe w szczególności: pod względem merytorycznym przez osoby upoważnione. Realizacja obowiązku opisywania faktur umożliwia kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu samorządu. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

VII Kontrola dochodów z tytułu opłat za wyżywienie

W ramach kontroli sprawdzająca stwierdziła, że wysokość opłaty za posiłki szkolne określa Dyrektor placówki oświatowej w porozumieniu z organem prowadzącym zgodnie z Zarządzeniem nr 19/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie z dnia 31.08.2021 **Załącznik nr 28** w sprawie osób uprawnionych do korzystania ze stołówki szkolnej oraz stawek odpłatności za obiady, zgodnie z Zarządzeniem opłata za posiłek wynosi:

- dla uczniów szkoły 4,50 zł,
- dla nauczycieli, pracowników administracji, emerytów i rencistów 10,40 zł.
- koszt obiadu dla pracownika niepedagogicznego (Vat 8%)

Sprawdzeniu poddano dochody własne szkoły, które posiadają wydzielony rachunek. Kontrolowane dochody to wpłaty za obiady rodziców dzieci oraz wpłaty z MOPS/GOPS i Fundacji „Być Bardziej” za okres wrzesień i kwiecień 2021 r. Opłata za obiady dokonywana jest z góry, w terminie do 10 tego dnia każdego miesiąca. Warunkiem korzystania z obiadu jest dokonanie wpłaty wyłącznie w formie przelewu bankowego. Koszt niewykorzystanych obiadów będzie odliczony przy opłacie za następny miesiąc. Nieobecność dziecka na obiadach powinien zgłosić rodzic do godziny 8.00 dnia bieżącego. Według przepisów opłata nie może być wyższa niż „wsad do kotła” art. 106 ust. 4 ustawy Prawo Oświatowe określa „maksymalną” wysokość opłaty pobieranej za posiłek wydawany uczniowi, (czyli koszty zakupu produktów użytych do przygotowania posiłku). Kontrola poddano dokumenty finansowe za okres kwiecień i wrzesień 2021 r. oraz kalkulację przygotowania posiłku wraz z zużyciem produktów. **Załącznik nr 29 (plik dokumentów 17 sztuk).** Placówka oświatowa w sposób prawidłowy naliczała koszt przygotowania posiłku kwota posiłku nie przewyższa kwoty pobieranej za wydany posiłek co przedstawiono w tabeli poniżej:

kalkulacja przygotowania obiadu SP1					im. Armii Krajowej w Ostródzie			
Data	uczniowie	personel	razem	odpisy uczniowie	nauczyciele	razem wydanych porcji	koszt przygotowania posiłku	cena 1 obiadu
26.04.2021	60	4	64	2	0	62	216,76	3,5
27.04.2021	60	4	64	1	0	63	348,78	5,53
28.04.2021	60	4	64	0	0	64	238,67	3,73
29.04.2021	60	4	64	0	0	64	314,58	4,92
30.04.2021	60	4	64	0	0	64	277,75	4,33
09.09.2021	259	13	272	20	3	249	973,37	3,91
16.09.2021	259	13	272	16	2	254	1147,86	5,52
23.09.2021	259	13	272	6	2	264	979,36	3,71
30.09.2021	259	13	272	7	1	264	1243,78	4,71

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot

Do opłaty pobieranej za posiłek ucznia nie wlicza się pozostałych kosztów przygotowania posiłku. Chodzi o wynagrodzenia pracowników stołówki i naliczanych od nich składek na ubezpieczenie społeczne oraz kosztów utrzymania stołówki, czyli wydatków związanych z utrzymaniem w należyтым stanie pomieszczeń gospodarczych i jadalni oraz kosztów poniesionych przy przygotowaniu posiłku (opłaty za wodę, prąd, ścieki, odbiór odpadów). Przy takim sformułowaniu art. 106 ust. 4 ustawy, wysokość opłat za posiłki zależeć będzie od kosztów produktów do nich użytych. Zweryfikowany dokument księgowy za miesiąc wrzesień oraz kwiecień 2021 r., z rozdziału 80148 został prawidłowo zaksięgowany zgodnie z klasyfikacją budżetową, na odpowiednich kontach w okresie, w którym te operacje zostały dokonane.

Naliczenie odpłatności za posiłki uczniów i nauczycieli dokonano na podstawie sporządzonej listy imiennej osób, na której znajduje się wpis przypisu należności bieżącej zgodnej z Zarządzeniem nr 19/2021, kwoty odpisu, liczby dni oraz nr wyciągu bankowego na który wpływają należności z tytułu posiłków. Na przedstawionym dokumencie dotyczącym naliczenia odpłatności za obiady personelu pedagogicznego wystąpił błąd w poz. 12 należność

przepisu za posiłek wynosiła 82 zł, natomiast w pozycji do zapłaty wpis liczbowy wynosił 83,20 zł, nie stwierdzono żadnych odpisów, więc kwota do zapłaty winna wynosić 82 zł. Więcej błędów nie stwierdzono.

Kontroli poddano również magazyn spożywczy, w którym są przechowywane produkty służące do przygotowania posiłku. Towar zweryfikowano za okres kwiecień 2021 zgodny z wykazem dokumentów wg kontrahentów którzy na bieżąco dostarczają świeże produkty. Sprawdzone faktury zakupowe: F0449//2021 z dnia 26.04.2021 na kwotę 154,31 zł, F0468/201 z dnia 28.04.2021 na kwotę 183,44 zł, F0482/2021 z dnia 30.04.2021 na kwotę 446,63 zł, 3496/1/2021 z dnia 26.04.2021 62,27 zł, FV236114/21/OL z dnia 30.04.2021 na kwotę 575,05 zł, F/002646/21 na kwotę 360,19 zł, F/002764/21 na kwotę 122,83 zł. Prowadzenie ewidencji ilościowo-wartościowej magazynu odbywa się przy pomocy programu Stołówka firmy Vulcan. Przyjmowanie i wydawanie materiałów z magazynu odbywa się na podstawie następujących dokumentów: rachunków lub faktur, protokołów odbioru, protokołów przyjęcia, dowodów przyjęcia zewnętrznego. Nie stwierdzono uchybień.

VIII Kontrola wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia oraz Akta osobowe

W szkole SP1 funkcjonują stanowiska pracy na których zatrudnieni są pracownicy pedagogiczni do których stosuje się przepisy ustawy Karty Nauczyciela, ustawy o systemie oświaty oraz przepisy wykonawcze do tych ustaw oraz Uchwały Nr XV /94/2019 z dnia 18 września w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Ostróda. Pozostali pracownicy są pracownikami samorządowymi z którymi stosunek pracy nawiązywany jest na podstawie ustawy o pracownikach samorządowych. W sprawach nieuregulowanych w ustawie Karta Nauczyciela i ustawie o pracownikach samorządowych stosuje się ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (tj. Dz.U. z 2020 r. poz.1320 ze zm.), oraz Rozporządzenie Rady Ministra z dnia 10 września 2019 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia. Kontrolowana jednostka oświatowa posiada sporządzony regulamin wynagradzania Pracowników Samorządowych zatrudnionych na stanowiskach niepedagogicznych w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie. Regulamin opiera się na aktualnych aktach normatywnych.

Do kontroli wybrano 19 akt osobowych, 15 pracowników pedagogicznych i 4 pracowników samorządowych. Przegląd wybranych akt osobowych wykazał, że są one prowadzone w sposób zgodny z przepisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika. Akta osobowe nauczycieli zawierały „zapytania o karalność”-informacje udzielone z Krajowego Rejestru Karnego o tym, że nie figurują w KRK, w aktach znajdowały się kopie dokumentów potwierdzone z oryginałami, dokumenty były poukładane chronologicznie, zawierały informacje o zastępstwach lub przeniesieniu. W trakcie weryfikacji akt osobowych dotyczących świetlicy szkolnej jedna z pracownic pełniących funkcję kierownika udała się na urlop zdrowotny. W związku z tym została zatrudniona osoba pełniująca jej zastępstwo od dnia 01.09.2021. Nie stwierdzono uchybień.

Akta osobowe posiadały również informację z naliczeniem premii oraz dodatku motywacyjnego przez Dyrektora jednostki. Dodatki motywacyjne były naliczane zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w Ostródzie o numerze Uchwały Nr XV /94/2019 z dnia 18 września

w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Ostróda.

Wrywkowa kontrola list wynagrodzeń nauczycieli oraz pracowników samorządowych wykazała, że wynagrodzenie było obliczane i wypłacane w prawidłowej wysokości. **Załącznik nr 30 (plik 11 dokumentów)**. Listy wynagrodzeń zatrudnionych pracowników były sporządzane w oparciu o dane wynikające z dokumentacji osobowej. Listy w kontrolowanej jednostce były numerowane przez używany program komputerowy w systemie nadający automatycznie ciągłą numerację sporządzonym listom wynagrodzeń. Naliczane wynagrodzenia dla pracowników podlegały sprawdzeniu przez główną księgową i były akceptowane do zapłaty przez dyrektora SP Nr 1.

Kontrola list nauczycieli oraz pracowników wykazała ponadto co następuje:

- pozostałe składniki wynagrodzeń (wynagrodzenie zasadnicze, dodatki np. motywacyjny, kierowniczy) były ustalane w wysokości wynikającej z rozporządzeń oraz z zarządzeń dyrektora SP nr 1.
- Kwoty wynagrodzeń poszczególnych pracowników ustalane w listach wynagrodzeń wynikały z dokumentacji pracowniczej znajdującej się w aktach osobowych.
- Listy wynagrodzeń były podpisywane przez osobę sporządzającą, sprawdzane przez głównego księgowego i akceptowane do wypłaty przez dyrektora placówki
- Wydatki z tytułu wynagrodzeń kwalifikowano do właściwego rozdziału klasyfikacji budżetowej.

Nie stwierdzono uchybień.

IX Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych- odpisy

W planie wydatków na 2021 rok w paragrafie 440 jednostka określiła wydatki z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 258.279,00 zł. Dyrektor Szkoły SP Nr 1 gospodaruje środkami funduszu w zakresie określonym w ustawie ZFŚS oraz w opracowanym regulaminie.

Na podstawie art. 5j ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dziennik Ustaw rok 2020 poz. 1070) do ustalenia wysokości odpisu na fundusz socjalny w 2021 r. bierze się pod uwagę przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r., które ogłasza Prezes GUS. Prezes GUS. Corocznie dla nauczycieli dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa w ustawie budżetowej, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.

- W 2021 r. do ustalania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli stosuje się kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2018 r., czyli kwotę **2.752,92 zł**.
- Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć w 2021 r. wynosi **3.028,21 zł** (110% kwoty bazowej). Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

- W 2021 r. nauczycielowi zatrudnionemu w pełnym wymiarze zajęć przez cały rok szkolnym przysługuje świadczenie urlopowe, w zależności od charakteru pracy, w wysokości odpowiednio: **1.550,26 zł** lub **2.067,01 zł**.

Odpisy dokonane w Szkole Nr 1 wynosiły prawidłowo obliczoną kwotę 258,279,00 zł. W ramach usług świadczonych na rzecz różnych form wypoczynku środki funduszu przeznaczono na: **Zał. nr 31 (notatka księgowej)**

Świadczenia urlopowe kwota :

- Kwota - 89.508,83 zł
- podatek - 14 815 zł

Świadczenia dla pracowników okolicznościowe na wniosek :

- kwota - 118.478,00 zł
- podatek- 1277 zł

Paczki dla dzieci :

- kwota- 5232,00 zł

dofinansowanie wypoczynkowe dla dzieci:

- kwota- 1070 zł

Świadczenia dla emerytów -zapomoga:

- kwota 10.200 zł

pożyczki mieszkaniowe:

- kwota 11.000 zł

spotkanie okolicznościowe -wigilia

- kwota 3.600 zł F nr H/0083/12/21 **Zał. nr 32**

W regulaminie ZFŚŚ Szkoły Podstawowej nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie widnieją nieobowiązujące akty prawne. W 2021 roku powinny obowiązywać :ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.),- ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746).Więcej uchybień nie stwierdzono.

PODSUMOWANIE KONTROLI

Ustalenia i Zalecenia końcowe kontroli

1. Należy zwrócić większą uwagę na aktualizację prawidłowych i obowiązujących przepisów prawnym na podstawie której prowadzona jest jednostka oświatowa.
2. Zaleca się prawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej wydatków w rozbiciu na paragrafy.
3. Dokumenty księgowe w większości zostały prawidłowo poddane wewnętrznej kontroli tj. opisane pod względem merytorycznym oraz sprawdzone pod względem rachunkowym zatwierdzone do wypłaty zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.)
Realizacja obowiązku opisywania faktur umożliwia kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu samorządu.
4. W ramach weryfikacji wydatków za 2021 rok, jednostka oświatowa prawidłowo wykonała oraz realizowała zadania wg planu wydatków budżetowych zgodnych ze złożonym sprawozdaniem do organu prowadzącego.
5. Dyrektor szkoły SP nr 1 w Ostródzie prawidłowo opracowuje na każdy rok szkolny plan nadzoru pedagogicznego, który polega na sprawdzeniu, w jakim stopniu nauczyciele przestrzegają przepisów prawa dotyczących działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej uczniów.
6. Placówka prawidłowo funkcjonuje i realizuje cele zgodnie ze opracowanym Statutem Szkoły Nr im. Armii Krajowej w Ostródzie.
7. Po weryfikacji dokumentacji związanej z prowadzeniem stołówki szkolnej stwierdzono, że wszystkie wydatki były prawidłowo rozliczone na podstawie klasyfikacji budżetowej.
8. Stwierdzono, że placówka terminowo opłacała składki należne ZUS i podatek dochodowy od osób fizycznych należny Urzędowi Skarbowemu. Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń dla nauczycieli, pracowników obsługi i administracji oraz dyrektora placówki.

Poinformowano stronę kontrolowaną o możliwości wniesienia umotywowanych zastrzeżeń lub złożenia wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole kontroli w formie pisemnej do Burmistrza Miasta Ostróda, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu. Jednocześnie poinformowano Dyrektora Szkoły im. Armii Krajowej w Ostródzie o prawie odmowy podpisania protokołu z koniecznością uzasadnienia przyczyn takiej decyzji. Uzasadnienie w formie pisemnej należy wnieść do Burmistrza Miasta Ostródy w terminie 7 dni od daty zapoznania się z treścią niniejszego protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano jednostce kontrolowanej, a drugi włączono do akt kontroli. Protokół zawiera 14 ponumerowanych stron.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

DYREKTOR SZKOŁY
05.05.2022
Agnieszka Jankowska
/data i podpis kontrolowanego/

INSPEKTOR
05.05.2022
Magdalena Blank
/data i podpis kontrolującego/

Magdalena Blank