

## Protokół

Z kontroli finansowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 6 znajdującej się przy ul. Osiedle Młodych 8, 14-100 Ostróda.

Kontrolę w imieniu Burmistrza Miasta Ostróda przeprowadziła:

- Blank Magdalena inspektor ds. kontroli ( upoważnienie Nr OR.0052.3.2025 )

Termin kontroli:

- Kontrolę przeprowadzono w dniach od 22 stycznia 2025 roku do 12 lutego 2025,
- Kontrolująca dokonała wpisu w książce kontroli pod poz.87,

Zakres kontroli:

- Regulaminy i zarządzenia obowiązujące w placówce oświatowej,
- Analiza wydatków zgodna z klasyfikacją budżetową,
- Ewidencja księgową wydatków bieżących za 2023/2024 rok,
- Dochody z tytułu opłat za wyżywienie, oraz dochody z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń szkoły,
- Zgodność organizacji pracy szkoły z obowiązującymi przepisami oraz zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym,
- Weryfikacja liczby dzieci w szkole w rozbiciu na oddziały, w tym dzieci z opiniami i orzeczeniami,
- Zakres czynności dyrektora placówki, administracji oraz obsługi,
- Analiza wydatków zgodna z klasyfikacją budżetową,
- Terminowość regulowania składek wobec ZUS, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wobec urzędu skarbowego,
- Przepisy ustawy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

### Kadra kierownicza:

- Dariusz Popławski- Dyrektor Szkoły
- Danuta Horbacz -Kierownik Świetlicy

### Badane zagadnienia sprawdzono w oparciu o obowiązujące akty prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2024 r. poz.1530,1572),
- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 737, 854,1562, 1635 ze zm.),
- Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych ( Dz. U. z 2024 r. poz.754 ),
- Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz. Z 2024 r. poz.104),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela ( Dz.U. z 2024 r. poz.986
- 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,

### Regulacje wewnętrzne Szkoły Podstawowej Nr 6

W czasie kontroli przedłożono do wglądu niżej wymienione dokumenty źródłowe:

- Zarządzenie Nr 106/2022 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 24 maja 2022 r., w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6, Zał. **Nr 1**,
- Pełnomocnictwo dla Dyrektora placówki do jednoosobowego działania w zakresie reprezentowania i występowania w sprawach dotyczących funkcjonowania Szkoły Podstawowej Nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie z dnia 01 września 2022 r, Zał. **Nr 2**,

- Zarządzenie Nr 16/2023/2024 Dyrektora Szkoły z dnia 16 stycznia 2024 roku w sprawie wprowadzenia nowelizacji Polityki Antymobbingowej i Antydyskryminacyjnej wraz z oświadczeniem, obowiązującej w placówce szkoły, Zał. **Nr 3**,
- Zarządzenie Nr 2FK/2023/2024 Dyrektora Placówki z dnia 05.09.2023 rok w sprawie ustalenia wysokości stawki za wynajem pomieszczeń szkolnych Zał. **Nr 4**
- Arkusze Organizacyjny placówki, Zał. **Nr 5**
- Statut Placówki, Zał. **Nr 6**,
- Polityka Rachunkowości placówki, Zał. **Nr 7**,
- Regulamin Funduszu Socjalnego, Zał. **Nr 8**,
- Regulamin Wynagradzania Pracowników Niepedagogicznych, Zał. **Nr 9**,
- Karty wynagradzania pracowników administracji i obsługi oraz pracowników pedagogicznych, Zał. **Nr 10** ( plik dokumentów)
- Regulamin Pracy, Zał. **Nr 11**,

#### Ustalenia kontroli:

- Pełna nazwa placówki brzmi: Szkoła Podstawowa nr 6 w Ostródzie im. Kornela Makuszyńskiego,
- Szkoła Nr 6 jest ośmioletnią placówką oświatową dla dzieci i młodzieży,
- Placówka posiada patrona, której pełna nazwa brzmi im. Kornela Makuszyńskiego,
- W szkole znajduje się podjazd dla osób niepełnosprawnych, winda oraz przy sali gimnastycznej dźwig platformowy wewnętrzny,
- W szkole nie ma tradycyjnych dzwonków szkolnych – występują dzwonki melodyczne,
- Świetlica w szkole czynna jest od poniedziałku do piątku w godz. 6.45-16.00. Uczestniczą w niej głównie dzieci z klas I-III,
- Placówka posiada stołówkę szkolną, w której są wydawane posiłki zgodne z regulaminem stołówki i harmonogramem wydawania posiłków,
- W placówce wprowadzone są Standardy Ochrony Małoletnich i Procedury Postępowania w Sytuacjach Kryzysowych oraz Zagrożenia Zdrowia i Życia,
- Organem prowadzącym jest Gmina Miejska w Ostródzie, nadzór pedagogiczny sprawuje Warmińsko -Mazurski Kurator Oświaty,
- Organami Szkoły są: Dyrektor placówki, Rada Pedagogiczna, Samorząd Uczniowski, Rada Rodziców Szkoły,

- Kompetencje dyrektora placówki określa ustawa Prawo oświatowe i Karta Nauczyciela,
- W szkole obowiązuje Regulamin Szkoły Podstawowej nr 6, ora arkusz organizacyjny,
- Stronę internetową, na której umieszczane są wszystkie aktualności,
- Dyrektorem placówki jest Pan Dariusz Popławski, któremu powierzono stanowisko w dniu 24 maja 2022 roku Zarządzeniem Burmistrza Miasta Ostróda o Nr 106/2022 w sprawie powierzenie stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 na okres kadencji trwającej od dnia 1 września do dnia 31 sierpnia 2027 roku, Pan Popławski posiada stopień awansu zawodowego nauczyciela dyplomowanego nadanego w dniu 31 lipca 2009 roku przez Warmińsko – Mazurskiego Kuratora Oświaty.

W okresie 2023 stan zatrudnienia w Szkole Nr 6 przedstawiał się następująco:

Stanowisko	Główne miejsce pracy		Pełnozatrudnieni				Niepełnozatrudnieni			
			Według umów o pracę		W osobach		Według umów o pracę		W osobach	
	mężczyźni	kobiety	etaty	umowy	mężczyźni	kobiety	etaty	umowy	mężczyźni	kobiety
nauczyciel	1	14	16	16	1	15	1,89	5	2	3
woźna	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0
nauczyciel przedmiotu	0	1	0	0	0	0	0,28	1	0	1
psycholog	0	0	0	0	0	0	0,5	1	0	1
dyrektor	1	0	1	1	1	0	0	0	0	0
kierownik świetlicy	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0
główny księgowy	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0
intendent	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0
konserwator	1	0	1	1	1	0	0	0	0	0
kucharka	0	2	2	2	0	2	0	0	0	0
referent	0	0	0	0	0	0	0,25	1	0	1
sekretarz szkoły	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0
sprzątacza	0	3	1	1	0	1	1	2	0	2
<b>razem</b>	<b>3</b>	<b>25</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>3</b>	<b>23</b>	<b>3,92</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>8</b>

Stan zatrudnienia na 31.12.2023 r.

- Etaty: 29,92
- Osoby: 29

Stan zatrudnienia do 31.12.2024 r.

Stanowisko	Główne miejsce pracy		Pełnozatrudnieni				Niepełnozatrudnieni			
			Według umów o pracę		W osobach		Według umów o pracę		W osobach	
	mężczyźni	kobiety	etaty	umowy	mężczyźni	kobiety	etaty	umowy	mężczyźni	kobiety
nauczyciel	1	16	18	18	1	17	2,13	5	2	3
woźna	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0
nauczyciel przedmiotu	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0
nauczyciel wspomagający	0	3	3	3	0	3	0	0	0	0
psycholog	0	0	0	0	0	0	0,55	1	0	1
dyrektor	1	0	1	1	1	0	0	0	0	0
kierownik świetlicy	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0
główny księgowy	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0
intendent	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0
konserwator	1	0	1	1	1	0	0	0	0	0
kucharka	0	2	2	2	0	2	0	0	0	0
referent	0	0	0	0	0	0	0,25	1	0	1
sekretarz szkoły	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0
sprzątaczką	0	4	2	2	0	2	1	2	0	2
<b>razem</b>	<b>3</b>	<b>31</b>	<b>33</b>	<b>33</b>	<b>3</b>	<b>30</b>	<b>3,92</b>	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>7</b>

- Etaty: 36,92
- Osoby 33

Głównym księgowym w kontrolowanej jednostce jest Pani \_\_\_\_\_, która jest zatrudniona od 16.04.1996 roku, Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności księgowej znajduje się w aktach osobowych. Podczas kontroli wyjaśnień dokonywała główna księgowa oraz referent ds. płacowych Pani Joanna Krawczyk zatrudniona na 0,25 etatu.

- Liczba dzieci w Szkole Podstawowej nr 6 na stan 31.12.2023 roku wynosiła 205 uczniów.
- Liczba oddziałów – 12

Ewidencja uczniów uczęszczających do placówki oraz świetlicy prowadzona jest w systemie informatycznym Vulcan. Lista obecności uczniów sprawdzana jest na bieżąco w dzienniczku elektronicznym.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że liczba godzin w poszczególnych klasach i przydziały nauczycieli są zgodne z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym oraz planem świetlicy.

W trakcie kontroli stwierdzono, że placówka szkolno-wychowawcza organizowała kształcenie specjalne, zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, o których mowa w art.35 ust.4 z dnia 27 października. W placówce wg. stanu na 31.12.2023 r. liczba uczniów ze specjalnymi potrzebami-orzeczeniami wyniosła 5 osób. Środki finansowe w dużej części zostały

przeznaczone na wynagrodzenia nauczycieli zgodne z planem przedłożonym do organu. Rozliczenie przedstawiono poniżej.

Rodzaj wydatku	Paragraf	Plan	Razem po planie
Pochodne wynagrodzeń	4110	37 326,00 zł	37 326,00 zł
Pochodne wynagrodzeń	4120	1346,00 zł	1 346,00 zł
Pochodne wynagrodzeń	4710	1000,00 zł	1 000,00 zł
Wynagrodzenie nauczycieli	4790	205 006,00 zł	205 006,00 zł
Dodatkowe płace roczne	4800	20 218,00	20 217,43 zł
<b>Razem</b>		<b>264 896,00</b>	<b>264 895,43 zł</b>

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### Realizacja Budżetu w okresie od dnia 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Kontrolę realizacji budżetu za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o plany finansowe dochodów i wydatków, zmiany planów, oraz sprawozdania finansowe.

- Rb-27 S sprawozdanie za wykonanie planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, Zał. Nr **12**
- Rb- 28 S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, Zał. **13**
- Rb 34 S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, Zał. **14**
- Rb- N kwartalne Sprawozdanie o Stanie Zobowiązań oraz Należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, Zał. **15**

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 6 w Ostródzie przekazał dane planistyczne placówki w dniu 28.09.2023 roku na wydatki 2024 r. do Urzędu Miejskiego w Ostródzie. Plan finansowy na 2024 rok w części dotyczącej wynagrodzeń został zwiększony o 11,16 %. Na zwiększenie wpłynęło: Zał. Nr 16.

- Odprawy emerytalne,
- Nagrody jubileuszowe,
- Zwiększenie minimalnej płacy,
- Zwiększona liczba godzin ponadwymiarowych nauczycieli,

Lp.	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan 2023	Przewidywane wykonanie 2023	Plan 2024	Wzrost/ zmniejszenie
1.	80108	Wynagrodzenia i pochodne	2.478.594,00	2.729.548,00	3.072.823,00	12,58%
2.	80107	Wynagrodzenia i pochodne	214.323,00	227.869,00	308.939,00	35,57%
3.	80148	Wynagrodzenia i pochodne	203.215,00	207.533,00	275.588,00	32,79%
4.	80150	Wynagrodzenia i pochodne	264.896,00	264.896,00	162.525,00	-38,70%
			3.161.028,00	3.429.846,00	3.812.875,00	<b>11,16%</b>

W części dotyczących pozostałych wydatków bieżących plan finansowy na rok 2024 wzrósł o 25,52%.

Na zwiększenie planu wpłynęło:

- Planowane częściowe wykonanie we własnym zakresie zaleceń- planowana wskazane w decyzjach
- Planowana wymiana wykładziny PCV w 3 pomieszczeniach
- Dostosowanie pokoju nauczycielskiego do obowiązujących przepisów z zakresu prawa budowlanego

Lp	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan 2023	Przewidywane wykonanie 2023	Plan 2024	Wzrost/zmniejszenie
1.	80101	Pozostałe wydatki bieżące	456.216,00	501.459,00	606.913,00	20,60%
2.	80107	Pozostałe wydatki bieżące	11.135,00	21.830,00	24.551,00	17%
3.	80146	Pozostałe wydatki bieżąca	17.842,00	17842,00	45.717,00	256,23%
4	80148	Pozostałe wydatki bieżące	50.169,00	53.886,00	68.693,00	27,47%
			535.362,00	595.017,00	746.874,00	<b>25,52%</b>

*BU*

Przeprowadzono weryfikacyjną analizę wydatków bieżących szkoły poniesionych w 2023 roku oraz w I kwartale 2024 r. na podstawie dostarczonych dokumentów źródłowych.

Rozliczenie wydatków bieżących - Szkoła Podstawowa Nr 6 w ( za okres 2023 i marzec 2024)							
Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data dokumentu księgowego	Wartość brutto dokumentu księgowego	Data poniesionego wydatku	AZ20	Kategoria wydatku	Uwagi
1	Nr F/000962/24	08.03.2024	212,68 zł	24.03.2024	4210	wydatki bieżące	brak uwag
2	NR501029541/13/W/2024	15.03.2024	4 841,91 zł	24.03.2024	4260	energia elektryczna	brak uwag
3	Nr FV/009080/24	18.03.2024	975,55 zł	29.03.2024	4210	wydatki bieżące	brak uwag
4	Nr131/24	29.03.2024	1 012,98 zł	29.03.2024	4300	usługi -monitoring	brak uwag
5	Nr5367190000/FED/00052/2024	24.03.2024	3 406,66 zł	08.04.2024	4260	energia elektryczna	brak uwag
6	Nr 0115/2024	26.04.2024	455,10 zł	26.04.2024	4270	konserwacja sprzętu i urządzenia	brak uwag
7	Fa/177/04/2024	26.04.2024	225,63 zł	26.04.2024	4210	wydatki bieżące	brak uwag
8	Faktura 016333/04/2024	25.04.2024	831,00 zł	26.04.2024	4260,43	odprowadzanie ścieków oraz dostrzanie wody	brak uwag
9	FS-13904/24/MEPL1/05	02.05.2024	149,20 zł	26.04.2024	4210	wydatki bieżące	brak uwag
10	FV/004903/24	30.04.2024	1 069,03 zł	30.04.2024	4210	wydatki bieżące	brak uwag
11	F/001917/24	25.03.2024	462,31 zł	25.03.2024	4210	wydatki bieżące	brak uwag
12	Nr 2072/1/2024	03.04.2024	260,74 zł	04.08.2025	4220	wydatki na kuchnie	brak uwag
13	F Nr1	09.04.2024	510,00 zł	09.04.2024	4220	wydatki na kuchnie	brak uwag
14	Faktura 744/2024	23.04.2024	66,60 zł	24.04.2024	4220	zakup naczyń jednorazowych na uroczystość	brak uwag
15	Nr 2384/1/2024	16.04.2024	503,18 zł	17.04.2024	4220	towar zakupiony do kuchni	brak uwag
16	8/2023	09.01.2024	75,50 zł	16.01.2023	4210	wydatki bieżące	brak uwag
17	PNr 5367190000/fed/00045/2023	24.01.2023	2 518,35 zł	03.02.2023	4260	zakup energii	brak uwag
18	NR1/2023	03.02.2023	490,00 zł	10.02.2023	4390	ekspertyzy	brak uwag
19	NR1.02/2023	06.02.2023	1 579,25 zł	10.02.2023	4300	usługi-wykonanie instalacji	brak uwag
20	F134/2023	09.02.2023	246,00 zł	10.02.2023	4300	usługa skanera	brak uwag
21	F 69/23	08.02.2023	123,00 zł	10.02.2023	4300	usługa (niezasadniony wyjazd grupy interwencyjnej)	brak uwag
22	EL Plus 69/2/2023	13.02.2023	555,41 zł	17.02.2023	4210	wydatki bieżące zakup materiałów	brak uwag

Analiza wydatków bieżących była opracowana na podstawie dostarczonych dokumentów przez główną księgową. Faktury posiadały wymagane opisy zgodne z klasyfikacją budżetową, oraz pod względem formalno-prawnym. Zał. Nr 17 (plik dokumentów). Kwoty te mają odzwierciedlenie w sprawozdaniu finansowym Rb-28 S. Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej SP6 jest dyrektor placówki. Prawdopodobność dokonywania wydatków pod względem celowości, legalności i gospodarności sprawdzono na podstawie faktur ujętych w tabeli. Wydatki bieżące (energia elektryczna, ciepła, woda, odprowadzone ścieki oraz środki czystości ujęte są w rozdziale 80148, rozliczane są miesięcznie począwszy od 01 stycznia do 31 grudnia. Wydatki te rozliczane są proporcjonalnie w stosunku % do łącznej powierzchni Szkoły Podstawowej nr 6 w Ostródzie i powierzchni zajmowanej przez stołówkę. Wydatki bieżące w rozdziale 80148, rozliczane są na podstawie faktur zakupu.

3111

- Zużycie wody- 50% podziału,
- Odprowadzenie ścieków -70% podziału,
- Energia elektryczna - 30% podziału,
- Energia cieplna - 5% podziału,
- Środki czystości – 10 % podziału

Zasady metodologii wyliczania wydatków bieżących zgodna jest z polityką rachunkowości, którą posiada placówka oświatowa. Nie stwierdzono uchybień.

Weryfikacji wydatków poddano wynagrodzenia nauczycieli oraz obsługi i administracji:

W Szkole SP 6 funkcjonują stanowiska pracy, na których są zatrudnieni 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 jest nawiązywany na podstawie ustawy o pracownikach samorządowych. W sprawach nieuregulowanych w ustawie Karty Nauczyciela i ustawie o pracownikach samorządowych stosuje się ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy (tj. Dz.U z 2020 r. poz.1320 ze zm. ),oraz Rozporządzenia Rady Ministra z dnia 22 maja 2023 roku poz.1102.

Kontrolowana jednostka oświatowa posiada sporządzony regulamin wynagradzania pracowników, zatwierdzony przez organ prowadzący.

Rozdział 80101 Szkoła - Paragraf 4010 Wynagrodzenie osobowe pracowników – 431 262,05,

Paragraf 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne- 27 648,02 zł,

Paragraf 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne -353 312,39 zł

Paragraf 4120 Składki na fundusz pracy – 30 294,97 zł

Wyrwykowa kontrola list wynagrodzeń nauczycieli wykazała, że były one naliczane i wypłacane w prawidłowej wysokości. Sporządzone były w oparciu o dane wynikające z dokumentacji osobowej, listy były numerowane przez obsługiwany system kadrowo placowy VULCAN sp. .z.o.o. Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych w

Szkole Podstawowej nr 6 naliczane są przez Panią Joannę Krawczyk która jest zatrudniona na stanowisku referenta. Przedłożone dokumenty karty zarobkowej pracownika posiadały: (naliczone wynagrodzenie zasadnicze, wystugę, liczby godzin ponadwymiarowych, godziny za kształcenie specjalne uczniów, odpowiednie potrącenia, dodatki specjalne, funkcyjne, kierownicze, motywacyjne).

Składniki te były wynikające bezpośrednio z rozporządzeń Organu oraz zarządzeń dyrektora placówki.

- listy wynagrodzeń nauczycieli były podpisywane przez osobę sporządzającą listę, sprawdzone przez głównego księgowego i akceptowane do wypłaty przez dyrektora placówki,
- wydatki z tytułu wynagrodzeń były prawidłowo kwalifikowane do właściwego rozdziału zgodnego z klasyfikacją budżetową,

Weryfikacji poddano wynagrodzenia administracji i obsługi oraz ich akta osobowe. Karty zarobkowe pracowników zawierały wszystkie niezbędne składniki wynagrodzeń oraz informacje o wypłacanych dodatkach specjalnych. Akta osobowe zawierały ogólny zakres wykonywanych obowiązków na określonych stanowiskach ( czas wykonywania pracy, szkolenia BHP, badania lekarskie, oraz informacje o wypłacanych dodatkach specjalnych i nagrodach. W teczkach osobowych znajdowały się zaświadczenia pobrane z Rejestru Sprawców Przystępstw na Tle Seksualnym. Akta osobowe placówki prowadzi sekretarz szkoły Pani Justyna Kowalska.

W obecnym stanie prawnym obowiązkiem dyrektora jest weryfikacja kandydatów do zatrudnienia w szkole, przedszkolu lub placówce oświatowej w Rejestrze Sprawców Przystępstw na Tle Seksualnym (RSPTS) prowadzonym przez Ministerstwo Sprawiedliwości.

Nie stwierdzono uchybień.

Weryfikacji poddano dochody placówki oświatowej:

Kontrolowana jednostka realizowała w 2023 r. dochody z następujących tytułów :

- usług żywieniowych,

- wpływów za wynajmowane pomieszczenia szkolne,
- odsetek figurujących na rachunku bankowym,
- duplikatów świadectw,
- kosztów przygotowania posiłków dla pracowników,

Sprawdzeniu poddano dochody placówki za obiady szkolne. Opłaty za obiady dokonywane są z góry przez rodziców lub Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na podstawie właściwej decyzji do 10 tego każdego miesiąca. Zał. **Nr 18** ( plik dokumentów).

- Warunkiem korzystania z obiadu jest dokonanie wpłaty wyłącznie w formie przelewu bankowego. Ponadto ujęto wpływy za wyżywienie pracowników szkoły. Koszt niewykorzystanych obiadów jest odliczony przy opłacie za następny miesiąc lub zwracany rodzicom na konto rachunku bankowego.
- Do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłków w stołówce szkolnej nie wlicza się:
  - wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń,
  - kosztów utrzymania stołówki,
- Placówka przedłożyła listę dzieci korzystających z posiłków szkolnych wraz z wyciągiem bankowym potwierdzającym i opłatę.

W trakcie analizy dochodów własnych stwierdzono, że Szkoła zawierała umowy najmu z kontrahentami (przedłożono 12 umów wraz z fakturami) Zał. **Nr 19**. Placówka posiada odrębne Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie z dnia 05 września 2023 roku., o Nr 2/FK/2023/2024 w sprawie ustalenia wysokości stawki za wynajem pomieszczeń szkolnych. Stawka za wynajem pomieszczeń szkolnych wynosi 36,04 zł brutto za 1 godzinę zegarową ( netto 29,30 zł +Vat 23% -6,74).

Stawkę tą placówka wylicza z opracowaną metodologią wyliczania kosztów na które składa się energia elektryczna, woda ścieki, monitoring, nieczystości, materiały remontowe, środki czystości, ubezpieczenie placówki, przeglądy budynku i pomiary, pracownicy obsługi, wynagrodzenia osobowe, dodatkowe płace, składki ZUS 17,19%, składki FP 2,45% oraz powierzchnia szkoły

## Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych- odpisy

W planie wydatków na 2023 rok w paragrafie 440 jednostka określiła wydatki z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 124.106,00 zł. Dyrektor Szkoły gospodaruje środkami funduszu w zakresie określonym w ustawie ZFŚS oraz w opracowanym regulaminie. Kontrolę przeprowadzono pod kątem zgodności z przepisami ustawy. Placówka posiada regulamin ZFŚS. Zał. Nr 20. Źródłem zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2023 roku były coroczne odpisy podstawowe naliczone wg obowiązujących przepisów. Odpisy dokonane w Szkole Nr 6 wynosiły prawidłową kwotę ujętą w Planie Wydatków 2023 r.. W ramach usług świadczonych na rzecz różnych form wypoczynku środki funduszu przeznaczone na:

Lp.	Wyszczególnienie	% planu	Kwota planu
1.	Środki finansowe na początek roku 2023		2 197,05
2.	Naliczony odpis na 2023 r.		124 106,00
3.	Prognozowane wpływy ze spłaty pożyczek mieszkaniowych		10 800,00
	<b>Razem przychody</b>		<b>137 103,05</b>
1.	Pożyczki na cele mieszkaniowe	15%	20 565,00
2.	Dopłata do wypoczynku urlopowego uprawnionych osób	25%	34 276,00
3.	Pomoc rzeczowo - finansowa z tytułu trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej	25%	34 276,00
4.	Świadczenia dla emerytów	20%	27 421,00
5.	Działalność kulturalno - oświatowa	7,1%	9 734,00
6.	Wycieczki turystyczno - krajoznawcze	5%	6 855,00
7.	Zapomogi losowe	2,90%	3 976,00
8.	Paczki świąteczne dla dzieci pracowników	0,00%	-
	<b>Razem wydatki</b>	<b>100,00%</b>	<b>137 103,00</b>

## Podsumowanie Kontroli

1. W trakcie kontroli stwierdzono, że placówka dysponuje oryginałami dokumentów finansowych,
2. 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.
3. Dokumenty księgowo były prawidłowo poddane wewnętrznej kontroli tj. opisane pod względem merytorycznym oraz sprawdzone pod względem rachunkowym zatwierdzone do wypłaty zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,  
Realizacja obowiązku opisywania faktur umożliwia kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu samorządu,
4. W ramach weryfikacji wydatków za 2023 rok, jednostka oświatowa prawidłowo wykonywała oraz realizowała zadania wg planu wydatków budżetowych zgodnych ze złożonymi sprawozdaniami do Gminy Miejskiej w Ostródzie,
5. Dyrektor szkoły SP nr 6 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. Dyrektor placówki zarządza w sposób gospodarny powierzonym majątkiem,
7. W szkole były prawidłowo zachowane warunki do sprawowania opieki nad dziećmi.
8. Placówka prawidłowo funkcjonuje i realizuje cele zgodnie ze opracowanym Statutem Szkoły oraz Regulaminem,
9. Po weryfikacji dokumentacji związanej z prowadzeniem stołówki szkolnej stwierdzono, że wszystkie wydatki były prawidłowo rozliczone na podstawie klasyfikacji budżetowej,
10. Szkoła posiada protokoły okresowe przeglądów technicznych budynku

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 Nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego 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 15 ponumerowanych stron.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

INSPEKTOR  
*[Signature]*  
Magdalena Blank

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*[Signature]*  
mgr Gabriela Mojle-Wojda

DYREKTOR SZKOŁY  
*[Signature]*  
mgr Dariusz Popławski

21.02.2025r.

*[Signature]*