

AWK.1711.15.5.2019

*Zgoda  
na publikację*  
*[Signature]*

Ostróda, dnia 06.03.2020 r.

## PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie przez - inspektora ds. kontroli wewnętrznej i zewnętrznej Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Ostródzie na podstawie upoważnienia nr 13 z dnia 21.11.2019 r. podpisanego przez Zastępcę Burmistrza Miasta Ostróda.

### Miejsce przeprowadzenia kontroli:

- Szkoła Podstawowa nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie ul. Osiedle Młodych 8.

### Termin kontroli:

- 05.12.2019 r. – 07.01.2020 r.
- 08.01.2020 r. – 28.02.2020 r.

### Zakres kontroli:

- ewidencja księgowa wydatków oraz sporządzanie sprawozdań budżetowych,
- zakresy czynności: pracowników administracji i obsługi,
- regulaminy obowiązujące w szkole,
- analiza wydatków w paragrafach – zakupy, usługi,
- dochody z tytułu opłat za wyżywienie.

### Okres objęty kontrolą:

- rozliczenie wykorzystania dotacji oświatowej 2019 r,
- analiza wydatków w paragrafach (zakupy i usługi) w miesiącach: maj, wrzesień i listopada 2019 r,
- dochody z tytułu opłat za wyżywienie w miesiącach: maj, wrzesień i listopada 2019 r.

### Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty prawne, m.in.:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. - o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2019 poz. 869),
- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. - prawo oświatowe (t.j. Dz. U. 2019 poz. 1148),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. - o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2019 poz. 351),

Stanowisko głównej księgowej w Szkole Podstawowej nr 6 w Ostródzie pełni Pani  
zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 16 kwietnia  
1996 r.

#### **Regulacje wewnętrzne jednostki w zakresie objętym kontrolą.**

Szkoła Podstawowa nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie realizuje cele i zadania określone w Ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. 2019 poz. 1148) oraz w przepisach wydanych na jej podstawie. Szkoła Podstawowa nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie działa na podstawie m.in.:

- Uchwała nr 2/2017/2018 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie Statutu Szkoły Podstawowej nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie wraz z wprowadzonymi aneksami (zał. nr 3),
- Zarządzenie 9/2015 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie z dnia 15 grudnia 2015 r, który został uzgodniony z organizacją związkową, wraz z aneksem nr 1/2018 r, aneksem nr 2/2018 oraz aneksem nr 1/2019 (zał. nr 4),
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie z dnia 21 grudnia 2010 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie (zał. nr 5),
- Zarządzenie nr 7/2017/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie z dnia 08 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach niepedagogicznych w Szkole Podstawowej nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie (zał. nr 6),
- Zarządzenia: nr 1/Św/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie z dnia 29 sierpnia 2018 r. (zał. nr 7) w sprawie odpłatności za obiady w stołówce szkolnej w roku szkolnym 2018/2019 i nr 1/Św/2019/ Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie odpłatności za obiady w stołówce szkolnej w roku szkolnym 2019/2020 (zał. nr 8),

gotówkę 500,00 zł, natomiast zgodnie ze stanem salda po koncie 101 na dzień 30 wrzesień 2019 r. stan gotówki wynosi 388,75 zł. (zał. nr 18). Sprawozdanie zostało zawyżone o kwotę 111,25 zł.

## II. Kontrola dochodów z tytułu opłat za wyżywienie.

Wysokość opłaty za posiłki dla osób uprawnionych określa Dyrektor Szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym. Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie z dnia 29 sierpnia 2018 r. nr 1/Św/2018 (zał. nr 7), oraz Zarządzeniem nr 1/Św/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 r. (zał. nr 8) wprowadzono opłaty za posiłek dla osób korzystających ze stołówki szkolnej:

- w roku szkolny 2018/2019 w wysokości:

- uczniowie szkoły – 3,80 zł,
- pracownik pedagogiczny – 11,19 zł,
- pracownicy niepedagogiczni – 12,09 zł.

- w roku szkolny 2019/2020 w wysokości:

- uczniowie szkoły – 4,00 zł,
- pracownik pedagogiczny – 12,42 zł,
- pracownicy niepedagogiczni – 13,41 zł.

Sprawdzeniu poddano dochody własne szkoły: wpłaty za obiady:

| <i>Miesiąc</i> | <i>wpłaty<br/>uczniów</i> | <i>MOPS</i>        | <i>GOPS</i>      | <i>wpłaty<br/>nauczycieli</i> | <i>razem</i>        |
|----------------|---------------------------|--------------------|------------------|-------------------------------|---------------------|
| V              | 6 243,40 zł               | 760,00 zł          | 452,20 zł        | 33,57 zł                      | <b>7 489,17 zł</b>  |
| IX             | 5 872,00 zł               | 756,00 zł          | 44,00 zł         | 24,84 zł                      | <b>6 696,84 zł</b>  |
| XI             | 6 324,00 zł               | 1 248,00 zł        | 144,00 zł        | 37,26 zł                      | <b>7 753,26 zł</b>  |
| <b>Razem</b>   | <b>18 439,40 zł</b>       | <b>2 764,00 zł</b> | <b>640,20 zł</b> | <b>95,67 zł</b>               | <b>21 939,27 zł</b> |

(zał. nr 19-21).

Stwierdzono nieprawidłowości w przypadku zwrotu nadpłat za obiady. W tym wypadku należy zmienić sposób udokumentowania wypłaty, stosownie do obowiązujących przepisów zawartych w ustawie o rachunkowości Dz. U. 2019 poz. 351 oraz w przyjętym Zarządzeniu nr 1/F/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie z dnia 11 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 6 w Ostródzie. Na powyższe przyjęto do protokołu wyjaśnienie podpisane przez Dyrektora Szkoły (zał. nr 22).

W trakcie kontroli zweryfikowano i sprawdzono pod względem merytorycznym: dwanaście zakresów czynności (zał. nr 27) oraz Arkusz organizacyjny na rok szkolny 2019/2020 zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Ostróda w dniu 27 maja 2019 r, Prezesa Związku Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Ostródzie w dniu 09 kwietnia 2019 r, oraz Przewodniczącego Międzyzakładowej Organizacji Związkowej Pracowników Oświaty NSZZ „SOLIDARNOŚĆ” w dniu 08 kwietnia 2019 r. (zał. nr 28) wraz z aneksem zmieniającym nr 1 2019/2020 z dnia 27 sierpnia 2019 r, zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Ostróda w dniu 16 września 2019 r. (zał. nr 29), aneksem nr 2 2019/2020 z dnia 19 września 2019 r, zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Ostróda w dniu 30 września 2019 r. (zał. nr 30) oraz aneksem nr 3 2019/2020 z dnia 15 listopada 2019 r, zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Ostróda w dniu 18 listopada 2019 r. (zał. nr 31).

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **V. Dodatki motywacyjne nauczycieli wypłacone w roku szkolnym 2019/2020 r.**

Dodatki motywacyjne nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie zostały przyznane zgodnie z Uchwałą Nr XLVIII/345/2018 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 20 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany Uchwały nr XX/137/2016 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie ustalenie regulaminu wynagrodzenia nauczycieli szkół, których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Ostróda (zał. nr 32).

#### **VI. Zgodność faktycznego stanu gotówki ze stanem ewidencyjnym zawartym w raportach kasowych.**

W trakcie przeprowadzonej kontroli kasy Szkoły Podstawowej nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie w dniu 26 lutego 2020 r. nie stwierdzono nieprawidłowości. Raporty kasowe są sporządzane prawidłowo, księgi ścisłego zarachowania prowadzone są zgodnie z zasadami ewidencji, wciągnięte na stan druki ścisłego zarachowania zgadzają się, na dzień przeprowadzonej kontroli, ze stanem faktycznym. Stan rzeczywisty gotówki w kasie w kwocie – 447,18 zł. jest zgodny ze stanem rachunkowym, tj. pogotowie kasowe - 500,00 zł. pomniejszone o wypłacony rachunek na kwotę 14,62 zł. oraz delegację na kwotę 38,20 zł, co łącznie daje 52,82 zł. Powyższe wydatki są zaewidencjonowane w otwartym Raporcie Kasowym nr 2/2020, natomiast w otwartym miesięcznym Raporcie Kasowy nr 2/202/Ś w dniu kontroli, tj. 26.02.2020 r, pod datą 25.02.2020 r. odnotowano