

PROTOKÓŁ

Z kontroli finansowej w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania udzielonej dotacji oświatowej w Zespole Szkolno - Przedszkolnym Nr 4 w Ostródzie oraz w Żłobku Miejskim nr 2 przy ul. Kopernika 21 B w Ostródzie. Kontrola została przeprowadzona przez inspektora ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

- Magdalena Blank- inspektor

Na podstawie upoważnienia o nr OR.0052.40.2024 z dnia 26.03.2024 r.

Przedmiotowy zakres kontroli:

Zakresem kontroli objęto funkcjonowanie Zespołu, jej organizację oraz prawidłowość zatrudnienia, gospodarkę pieniężną i rozrachunki, wydatki i koszty, planowanie i sprawozdawczość. Szczegółowe zagadnienia to:

- kontrola problemowa - gospodarka finansowa – wydatki za 2023 rok, pierwszy kwartał 2024 r.
- realizacja wydatków ponoszonych w celu wypełnienia zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy,
- dochody z tytułu opłat za wyżywienia oraz wydatki w tym paragrafie, oraz dochody z tytułu najmu, dzierżawy pomieszczeń szkoły,
- ewidencja księgowa wydatków bieżących oraz sporządzanie sprawozdań finansowych,
- gospodarowanie rzeczowymi składnikami majątku trwałego,
- polityka kadrowa,
- zakres czynności dyrektora placówki oraz dwóch wicedyrektorów,
- weryfikacja liczby dzieci w rozbiu na oddziały, w tym dzieci z opiniami/orzeczeniami,
- przestrzeganie zapisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,

Okres objęty kontrolą:

- kontrola obejmowała okres od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku,
- I kwartał 2024 roku,
- kontrolująca dokonała wpisu w książce kontroli pod poz.45 str. 30.

Badane zagadnienia sprawdzono w oparciu o obowiązujące akty prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).
- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 737).
- Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 754).
- Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 104).
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).
- 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 Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 4:

W czasie kontroli przedłożono do wglądu niżej wymienione przepisy wewnętrzne w oparciu o które działa Szkoła:

- aktualny Statut Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 4 im. Polskich Olimpijczyków w Ostródzie Zał. nr 1,
- uchwała Nr XX/135/2016 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 30 marca 2016 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 4 w Ostródzie,
- zarządzenie nr 200/2019 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 29 października 2019 roku, w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ostródzie, z siedzibą przy ul. Kościuszki 14,
- zarządzenie nr 57/2024 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 27 marca 2024 roku, w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ostródzie, z siedzibą przy ul. Kościuszki 14,
- pełnomocnictwo z dnia 4 listopada 2019 r. udzielone przez Burmistrza Miasta Ostróda dla dyrektora placówki do reprezentowania i występowania w sprawach bieżących szkoły oraz przed władzami, urzędami, bankami, jednostkami organizacyjnymi,
- regulamin Wynagradzania Pracowników Samorządowych zatrudnionych na stanowiskach niepedagogicznych w Żłobku Miejskim Nr 2 w Ostródzie,
- zarządzenie Nr 3/2022 Dyrektora Żłobka Miejskiego nr 2 w Ostródzie z dnia 01.04.2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Żłobku Miejskim,
- regulamin Wynagradzania Pracowników Samorządowych zatrudnionych na stanowiskach niepedagogicznych w Żłobku Miejskim Nr 2 w Ostródzie,



- zarządzenie Nr 1/P/2023 z dnia 10.04.2023 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 4 w Ostródzie dotyczących projektu „Międzynarodowe wsparcie edukacyjne kadry SP nr 4 w Ostródzie realizowanego zgodnie z Umową nr 2022-1- PL01-KA122-SCH-000077811 w ramach Programu ERASMUS,
- zarządzenie Nr 4/2023 w sprawie regulaminu najmu i użyczenia sali gimnastycznej oraz innych pomieszczeń w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 4 w Ostródzie z dnia 25.08.2023 r.,
- zarządzenie Nr 01/2023/2024 Dyrektora Zespołu Szkolno- Przedszkolnego nr 4 w roku szkolnym 2023/2024 z dnia 24 sierpnia 2023 roku w sprawie odpłatności za obiady w Stołówce Szkolnej,
- zarządzenie Nr 02/2023/2024 Dyrektora Zespołu Szkolno- Przedszkolnego nr 4 w roku szkolnym 2023/2024 z dnia 24 sierpnia 2023 roku w sprawie odpłatności za wyżywienie w Przedszkolu z dnia 24 sierpnia 2023 roku,
- pełnomocnictwo Nr OR.0052.11.2022 z dnia 4 marca 2022 roku dla Pani Ewy Kopańskiej zatrudnionej na stanowisku Dyrektora Żłobka Miejskiego r 2 w Ostródzie z siedzibą przy ul. Mikołaja Kopernika 21 B,14-100 Ostróda do jednoosobowego działania w zakresie reprezentowania i występowania w sprawach dotyczących funkcjonowania Żłobka,
- uchwała Nr L/272/2021 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 17 grudnia 2021 r., w sprawie zmiany uchwały Nr XLIX/267/2021 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 17 grudnia 2021 r., w sprawie utworzenia Żłobka Miejskiego nr 2 w Ostródzie,
- uchwała Nr XLVII/18/2016 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 26 października w sprawie ustalenia wysokości opłaty za pobyt dzieci w Żłobku Miejskim w Ostródzie, maksymalnej wysokości opłaty za wyżywienie oraz warunków zwolnienia z tych opłat,
- zarządzenie Nr 3/2023 Dyrektora Zespołu Szkolno- Przedszkolnego nr 4 w Ostródzie z dnia 25.08.2023 roku w sprawie metodologii wyliczania kosztów pośrednich poprzez ustalenie procentowego klucza podziału kosztów pośrednich w placówce oświatowej,
- polityki rachunkowości wraz z załącznikami,
- jednostka posiada dwa wzory pieczęci,
- regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Placówki
Zał. (plik dokumentów).

Ustalenia wstępne kontroli:

- pełna nazwa szkoły brzmi: Szkoła Podstawowa Nr 4 w Ostródzie im. Polskich Olimpijczyków w Ostródzie jest ośmioletnią szkołą publiczną dla dzieci i młodzieży. Szkoła funkcjonuje w Zespole Szkolno- Przedszkolnym nr 4 w Ostródzie. Siedzibą placówki jest budynek przy ulicy Kościuszki 14 w Ostródzie. Organem prowadzącym jest Urząd Miejski w Ostródzie. Nadzór pedagogiczny sprawuje Warmińsko -Mazurski Kurator Oświaty.
- szkoła Podstawowa Nr 4 jest jednostką budżetową, gospodarkę finansową prowadzi na zasadach określonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Podstawę

gospodarki finansowej stanowi roczny plan finansowy, który placówka składa do organu nadzorującego – Urzędu Miasta Ostróda.

- placówka oświatowa posiada aktualny statut Szkoły.
- organami szkoły są: dyrektor szkoły, rada pedagogiczna, samorząd uczniowski.
- szkoła realizuje swoje cele i zadania określone w Ustawie z dnia 14 grudnia 2016 roku – Prawo Oświatowe.
- dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego posiada nadzór nad placówką oświatową Żłobkiem Miejskim nr 2 w Ostródzie .
- Żłobek Miejski nr 2 jest placówką miejską liczącą 64 miejsca, rozpoczął swoją działalność 01.04.2022 r. Placówka posiada bardzo dobre warunki lokalowe w nowo wybudowanym budynku w Ostródzie przy ulicy Kopernika 21 b.

Kierownictwo Placówki:

Dyrektorem Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 4 w Ostródzie jest Pani Ewa Kopańska, stanowisko dyrektora Szkoły zostało powierzone przez Burmistrza Miasta Ostróda Zarządzeniem nr 57/2024 z dnia 27 marca 2024 roku, w sprawie nadania stanowiska dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ostródzie, z siedzibą przy ul. Kościuszki 14, na okres kadencji trwającej od dnia 1 września 2024 r. do dnia 31 sierpnia 2029 roku. Burmistrz Miasta Ostróda udzielił Pani Kopańskiej na okres sprawowania funkcji dyrektora pełnomocnictwa do reprezentowania i działania w sprawach zwykłego zarządu. Pani Kopańska posiada stopień awansu zawodowego nauczyciela dyplomowanego nadanego w dniu 31.01.2003 roku przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty w Olsztynie. Burmistrz Miasta Ostróda udzielił Pełnomocnictwa o Nr OR.0052.11.2022 z dnia 4 marca 2022 roku do działania w zakresie reprezentowania i występowania w sprawach dotyczących bieżącego funkcjonowania Żłobka Miejskiego nr 2 w Ostródzie przy ul. Mikołaja Kopernika 21 b .

Dyrektor Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 4 w Ostródzie powierzył stanowiska dla trzech wicedyrektorów placówki:

- Pani Anna Leszkowska stanowisko wicedyrektora Przedszkola Nr 4 w Ostródzie, siedziba ul. Kopernika 21,14-100 Ostróda,
- Pani Agnieszka Zalewska stanowisko wicedyrektora Przedszkola Nr 4 w Ostródzie, siedziba ul. Kopernika 21,14-100 Ostróda,
- Pani Małgorzata Rzymowska stanowisko wicedyrektora Zespołu Szkolno- Przedszkolnego Nr 4 w Ostródzie, siedziba ul. Kościuszki 14,14-100 Ostróda,

Głównym księgowym w kontrolowanej jednostce jest Pani . zatrudniona na to stanowisko na podstawie umowy o pracę z dnia 02.01.2020 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze godzin pracy. W aktach osobowych znajduje się zakres czynności, oraz powierzenie przez Dyrektora szkoły obowiązków i odpowiedzialności na stanowisku główny księgowy w zakresie wymienionym w przepisie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270 t. j.).Pani zatrudniona jest również na stanowisko głównej księgowej w

Bel

wymiarze czasu pracy 4 godziny dziennie w Żłobku Miejskim nr w Ostródzie. Umowa została zawarta w dniu 28.03.2022 roku na czas nieokreślony. Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności znajduje się w aktach osobowych. W trakcie kontroli wszystkich wyjaśnień dokonywała główna księgowa.

Szczegółową organizację nauczania, wychowania i opieki na rok szkolny 2022/2023, 2023/2024 określają arkusze organizacyjne szkoły, opracowane przez dyrektora szkoły na podstawie planu nauczania oraz planu finansowego jednostki, zatwierdzone przez organ prowadzący. W arkuszu organizacyjnym szkoły zamieszczono liczbę pracowników dydaktycznych, liczbę stanowisk kierowniczych, ogólną liczbę przedmiotów i zajęć obowiązkowych finansowanych przez organ.

Kontrola rzeczywistej liczby uczniów w Zespole Szkolno- Przedszkolnym nr 4 w Ostródzie na stan 31 grudnia 2023 roku.

Ewidencja uczniów uczęszczających do szkoły Podstawowej Nr 4 w Ostródzie prowadzona jest w systemie informatycznym LIBRUS. Lista obecności sprawdzana jest na bieżąco w elektronicznym dzienniku. Stan liczby uczniów w okresie wrzesień 2023 wynosił 525 dzieci. W klasach 1-3 liczba dzieci wynosiła 226 uczniów, w klasach 4-8 (299 uczniów).

Liczba Uczniów w Szkole Podstawowej Nr 4 w Ostródzie na stan 31.12.2023 roku

W okresie objętym kontrolą liczba dzieci wynosiła 529 uczniów. Szkoła posiada 24 oddziały:

- klasa I – 3 oddziały,
- klasa II – 3 oddziały,
- klasa III- 4 oddziały,
- klasa IV – 3 oddziały,
- klasa V – 3 oddziały,
- klasa VI – 3 oddziały,
- klasa VII -3 oddziały,
- klasa VIII- 2 oddziały,

Liczba dzieci w Przedszkolu nr 4 w Ostródzie na stan 31.12.2023 roku

Łączna liczba dzieci na badany okres wynosiła 178 przedszkolaków. Przedszkole posiada 7 oddziałów:

- zerówka - 25 dzieci,



- 6 latki Skrzaty -26 dzieci,
- 5 latki Leśne Ludki – 26 dzieci
- 5 latki Muchomorki – 26 dzieci
- 4 latki Krasnoludki 24 dzieci
- 4 latki Jagódki – 26 dzieci
- 3 latki Poziomki- 25 dzieci

W trakcie kontroli stwierdzono również, że placówka szkolno- wychowawcza organizowała kształcenie specjalne i zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, o których mowa w art. 35 ust.4 z dnia 27 października o finansowaniu zadań oświatowych. Rodzaj zajęć rewalidacyjnych i ich forma muszą odpowiadać indywidualnym potrzebom rozwojowym i edukacyjnym ucznia niepełnosprawnego oraz być dostosowane do jego możliwości psychofizycznych. Dlatego obowiązek ich i zaplanowanie należy do zadań zespołu powołanego na terenie szkoły przez dyrektora, którzy tworzą nauczyciele i specjaliści wraz z rodzicami. Zajęcia rewalidacyjne mogą być indywidualne lub zespołowe – wskazania powinny być zawarte w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego. W siedzibie szkoły znajduje się dokumentacja potwierdzająca określoną niepełnosprawność. Liczba dzieci objętych nauką specjalną w okresie sprawozdawczym wynosiła 34 uczniów. Zał.(plik dokumentów). Wydatki związane z rozdziałem 80149 – (przedszkola) wyniosły w 2023 r. 366 726,00 zł. W tym środki finansowe w dużej części zostały przeznaczone na wynagrodzenia nauczycieli. W paragrafie 80150 – (szkoła) realizacja środków finansowych związana z potrzebą kształcenia specjalnego wyniosła 1.020 364,00 zł. Placówka otrzymała wagi zgodnie z metryczką subwencji oświatowej na 2023 r.

Kontrola dokumentacji opisującej ten rozdział nie wykazała nieprawidłowości. Do weryfikacji przedłożono: zał. (plik dokumentów).

- wykaz dzieci Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 4 w Ostródzie
- wykaz uczniów w Szkole Nr 4 w Ostródzie,
- przydział godzin zabezpieczających pomoc pedagogiczno-psychologiczną w 2023/24 ,
- rodzaj zajęć przyznanych zgodnie z orzeczeniem,
- listy płac nauczycieli prowadzących zajęcia rewalidacyjne.

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

Kontrolę realizacji budżetu na 2023 rok przeprowadzono w oparciu o plany finansowe dochodów i wydatków, zmiany planów, zarządzenia Burmistrza Miasta Ostróda, źródłowe dowody księgowe za okres objęty kontrolą, ewidencje księgową i wymagane sprawozdania finansowe:

M
B

- Rb-27 S sprawozdanie za wykonanie planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, Zał.
- Rb- 28 S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, Zał.
- Rb 34 S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, Zał.
- Rb- N kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, Zał.(plik dokumentów)

Szkoła Podstawowa nr 4 w Ostródzie prowadziła działalność finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych w ramach działu:

- 801 „Oświata i wychowanie” w rozdziale:

- 80101 Szkoły Podstawowe,

- 80104 Przedszkola

- 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

- 80107 Świetlica szkolna

- Stołówki szkolne i przedszkolne

- 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkola, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego

- 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych

- 854 „Edukacyjna opieka Wychowawcza„ w rozdziale:

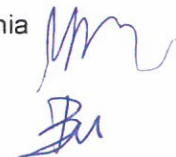
- 85417 Szkolne schroniska młodzieżowe

Dochody budżetowe:

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

- usług żywieniowych,
- wpływów za wynajmowane pomieszczenia szkolne,
- odsetek figurujących na rachunku bankowym,

Weryfikacji poddano umowy, które zostały zawarte w okresie objętym kontrolą w 2023 roku. Stwierdzono, iż wynajem pomieszczeń dokonywano z uwzględnieniem społeczno-gospodarczym przeznaczenia obiektów jednostki oświatowej na podstawie Zarządzenia nr 4/2023 z dnia 25 sierpnia



2023 r., które posiada 3 załączniki, w tym cennik wynajmu Sali gimnastycznej oraz cennik wynajmu sal lekcyjnych. W trakcie analizy dochodów własnych stwierdzono, iż szkoła zawierała umowy najmu z kontrahentami zgodnie z opracowanym regulaminem najmu i użyczenia Sali gimnastycznej oraz innych pomieszczeń. Umowy najmu zawierano na okres trwania roku szkolnego nie dłużej, niż rok. Dokumentacja finansowa była prawidłowo opisana i rozliczona. Zał.(plik dokumentów)

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Nr umowy	Data zawarcia Umowy	Kwota umowy	Czas trwania zajęć
Umowa Najmu	02.10.2023 r.	40 zł za 1 godzinę	1,5 godziny
Umowa Najmu	04.09.2023 r.	60 zł za 1 godzinę	2 x w tygodniu
Umowa Najmu	29.09.2023 r.	50 zł za 1 godzinę	2,5 godziny
Umowa Najmu	01.07.2023 r.	12.000 zł miesięcznie	12 miesięcy

Sprawdzeniu poddano również 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.(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 dla rodziców 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,
- Przepis art. 106 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe stanowi, że w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, z dniem 1 września 2022 r., szkoła podstawowa musi zorganizować stołówkę, która ma obowiązek zapewnienia wyżywienia uczniów.

- Uczniowie mają prawo do korzystania z posiłków w stołówce szkolnej. W placówce kontrolowanej są obecne i dostępne dwie stołówki, które funkcjonują prawidłowo.

W trakcie kontroli przeprowadzono wrywkową analizę dokonywania operacji księgowych, sprawdzono obieg i kontrolę dokumentacji finansowo księgowej. Szkoła posiadała własne regulacje dotyczące zasad korzystania z obiadów w stołówce szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki ustalone wcześniej z organem prowadzącym. Zał. (plik dokumentów)

Kontrola wydatków - wykorzystanie dotacji oświatowej 2023 rok

Dyrektor Szkoły zarządza majątkiem placówki w ramach upoważnień otrzymanych od (burmistrza). Jest kierownikiem jednostki sektora finansów publicznych i jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej. Główne zadania funkcjonowania szkoły w zakresie finansów publicznych to: planowanie finansowe, pozyskiwanie środków, dysponowanie środkami publicznymi oraz sprawozdawanie z realizacji planów finansowych. Wszystkie zadania są ważne, a dyrektor nie może pomijać żadnego etapu związanego z zarządzaniem.

Zakres dokumentacji kontrolowanej przez organ dotujący, w ramach kontroli prawidłowości pobrania i wydatkowania dotacji oświatowych, reguluje artykuł 36. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Kontrolująca dokonała analizy wydatków płacowych i rzeczowych placówki za okres 01-12.2023 r. przedstawiono w tabelach poniżej.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie
1.	Otrzymana dotacja Placówki 01 -12.2023 r.	12 927 315,37 zł
2.	Ogółem wykonanie wydatków 01-12.2023 r.	12 927 316,37 zł
3.	Wydatki płacowe i pochodne 01-12.2023 r.	10 424 410,13 zł
4.	Wydatki rzeczowe 01-12.2023 r.	2 502 905 zł
5.	Przeciętna liczba etatów nauczycieli	81,07
6.	Przeciętna liczba etatów administracji w okresie sprawozdawczym	5,72
7.	Przeciętna liczba etatów obsługi w okresie sprawozdawczym	32,32
8.	Średnia płaca nauczycieli w okresie sprawozdawczym	6167,83
9.	Średnia płaca administracji w okresie sprawozdawczym	5 246,11
10.	Średnia płaca obsługi w okresie sprawozdawczym	3052,22
11.	Średnia liczba uczniów w okresie sprawozdawczym	525
12.	Średnia liczba dzieci w przedszkolu w okresie sprawozdawczym	178
13.	Koszt utrzymania 1 ucznia w okresie sprawozdawczym	10 093 218,15
14.	Koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu w okresie sprawozdawczym	2 834 097,22
15.	Miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia	1602,10
16.	Miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu	1326,82

Sprawozdanie z rozliczenia wydatków bieżących - Szkoła Podstawowa Nr 4 w Ostródzie							
Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data dokumentu księgowego	Wartość brutto dokumentu księgowego	Data poniesionego wydatku	Rodzaj wydatku	Kategoria wydatku	Uwagi
1	FakturaVat1968/12/2023	17.01.2023	60,01 zł	19.01.2023	4300	zakup legitymacji szkolnych	brak uwag
2	Fvat nrFS-6336/23/MOST	27.10.2023	125,37 zł	27.10.2023	4210	Zakup kleju	brak daty przelewu
3	Faktura vat580/03/2023	31.03.2023	138,00 zł	31.03.2023	4210	wymiana bębna w drukarce	brak daty przelewu
4	FP/3/3/2023	01.03.2023	418,47 zł	01.03.2023	4210	zakup żarówek	brak daty przelewu
5	FakturanrSSP-BI/02199/01/23	17.01.2023	382,53 zł	21.02.2023	4210	Zakup podpisu elektrycznego	brak uwag
6	FV/M09/23/001373	20.02.2023	264,91 zł	20.02.2023	4210	Zakup akcesorii do drzwi	brak uwag
7	Faktura /02/2023	09.02.2023	258,00 zł	10.02.2023	4210	zakup podgrzewacza wody	brak uwag
8	Faktura vat nrP/32/2/2023	08.02.2023	249,00 zł	08.02.2023	4210	Zakup plakatów dydaktycznych	brak uwag
9	FakturaNr 1/12/2023	08.12.2023	2 783,49 zł	08.12.2023	4270	zakup usług remontowych	brak uwag
10	FakturaVat1968/12/2023	05.12.2023	2 039,00 zł	06.12.2023	4240	zakup wyposażenia	brak uwag
11	Faktura Vat nr01/02/2023	03.02.2023	3 300,00 zł	03.02.2023	4270	zakup usługi elektrycznej	brak uwag
12	FakturaNr1..	20.11.2023	2 600,00 zł	20.11.2023	4300	przegląd techniczny placówek	brak uwag
13	Faktura FB/356/11/2023	08.11.2023	578,10 zł	16.11.2023	4300	zakup usługi internetowej	brak uwag
14	Faktura nr:92/2023	17.10.2023	1 000,00 zł	17.10.2023	4300	zakup usługi - wycinka drzew i krzewów	brak uwag
15	Rach NR 390	04.10.2023	250,00 zł	06.10.2023	4300	zakup usługi -dezynfekcja pomieszczeń	brak uwag
16	Faktura vatnr FS-2152/23/SH	02.10.2023	120,00 zł	02.10.2023	4300	zakup usługi -naprawa kosiarki	brak uwag
17	FV/0122/2023	24.01.2023	703,56 zł	25.01.2023	4300	zakup usługi wydruk plakatów	brak uwag
18	FV/M09/23/000953	06.02.2023	78,01 zł	06.02.2023	4210	Zakup soli drogowej dla szkół	brak uwag
19	Faktura vat	31.01.2023	6 218,48 zł	31.01.2023	4210	zakup paneli	brak uwag
20	Faktura vatSFS-11736/12/2023	28.12.2023	788,40 zł	29.12.2023	4240	zakup prac dydaktycznych- rewalidacja	brak uwag
21	FA/49/10/2023	05.10.2023	732,64 zł	09.10.2023	4240	zakup artykułów	brak uwag

Wyrzykowo zweryfikowano usługi w zakresie Remonty i modernizacja placówki, zgodnie z klasyfikacją budżetową § 4270 za okres 2023 .

Data księgowania.	Treść dokumentu.	Opis faktury.	Kwota usługi.	Kl. Budżetowa.
06.11.2023	225/2023 RP	Wstawianie drzwi do toalety oraz udrożnianie toalet	1530 zł	W80101-4270 - Remonty i modernizacje
29.11.2023	242/2023 RP	Remont i naprawa drzwi głównych ppż	2546,10 zł	W80101-4270 Remonty i modernizacje
08.12.2023	249/2023 RP	Remont i naprawa drzwi głównych w wiatrołapie	2783,49 zł	W80101-4270 Remonty i modernizacje
	Suma obrotów okresu 10.12.2023		6859,59 zł	

Kontroli poddano również przyznane środki finansowe związane z udzieloną pomocą obywatelom Ukrainy w roku budżetowym 2023 r. zgodnie z klasyfikacją budżetową § 4350, 4740, 4750, 4850 ujęto w tabeli poniżej.

L.p	Treść	§	Wydatek
	Rozdział 80101 Szkoła Podstawowa		
1.	Zakup towarów -materiały biurowe	4350	2 000 zł
2.	Wynagrodzenia i uposażenia wypłacone w związku z pomocą Ukrainie adm..i obsługa	4740	36 504 zł
3	Wynagrodzenia i uposażenia wypłacone w związku z pomocą obywatelom Ukrainy nauczyciele	4750	524 208 zł
4	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń wypłacone w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	4850	103 629 zł
	Razem:		666 341 zł
	Rozdział 80104 Przedszkole		
1.	Wynagrodzenia i uposażenia wypłacone w związku z pomocą Ukrainie adm. .i obsługa	4740	5128 zł
2.	Wynagrodzenia i uposażenia wypłacone w związku z pomocą obywatelom Ukrainy nauczyciele	4750	57 775 zł
3.	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń wypłacone w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	4850	12 117 zł
	Razem:		75020 zł
	Rozdział 80148 stołówka szkolna		
1.	Wynagrodzenia i uposażenia wypłacone w związku z pomocą Ukrainie -obsługa	4740	14 400 zł
2.	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń wypłacone w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	4850	2735 zł
	Razem:		17 135 zł
	Ogółem		758 496 zł
	Rozdział 80153 zapewnienie uczniom prawa do podręczników materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych		
1.	Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy -zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych	4860	10 457,65 zł
	Razem:		10 457,65 zł
	Ogółem		768 953,65 zł

Klasyfikacja budżetowa	Nr dok. źródłowego	Kontrahent	Data wystawieni a	Data przelewu	Opis	Suma brutto
W80101-4210 pozostałe z § 421	F/011648	RO_POŻ	28.09.2023	02.10.2023	Zakup akcesoriów do szaf gaśniczych	17,39
W80101-4260 energia elektryczna	E737190000/FED/00 48/2023	ENERGIA OPERATOR	28.09.2023	05.10.2023	Zużycie energii cieplnej w szkole	9770,18
W80101-4300 pozostałe	Rk.nr 641/23	PRIMAMED IC	28.09.2023	03.10.2023	medycyna pracy	1772,99
W80104-4210- pozostałe z § 421	FSB/588/09/2023/MG	R-GOL	21.09.2023	02.10.2023	stroje sportowe	1269,66
W80101 -4300 pozostałe z 430	FV/011648	RO-POŻ	28.09.2023	02.10.2023	przegląd gaśnic K14	799,12
W80104-4260 energia ciepła	E004008/23	MPEC	30.09.2023	02.10.2023	zużycie energii cieplnej w przedszkolu	5872,45
W80104-4280 zbiorczo 428	Rk. nr 641/23	Primamadic	28.09.2023	03.10.2023	medycyna pracy w przedszkolu	540,00
W80104-4300- Ochrona mienia i dozorowania	FV/000958/SM/02/23	WULKAN	30.09.2023	02.10.2023	Monitoring w przedszkolu	61,50
W80146-4700- zbiorczo 4700	33/09/2023	impuls	30.09.2023	02.10.2023	Warsztaty dla uczniów, rodziców i nauczycieli - wdrożenia modelu wartościowyc h szkół	2770,00
W80148-4260 energia elektryczna	E004025/23	MPEC	30.09.2023	02.10.2023	zużycie energii cieplnej w kuchni	1085,58
W80153-4240 książki	5033371944	Nowa Era	29.09.2023	02.10.2023	podręczniki szkolne (k22)	1703,74
W80148-4260	4737190000/FED/00 48/2023	Energa opertaor	28.09.2023	05.10.2023	zużycie energii	197,00

Energia elektryczna					elektrycznej w kuchni (14)	
W80153-4240 książki	5033371944	Nowa Era	29.09.2023	02.10.2023	podręczniki szkolne (k22)	81,60
W801153-4220 książki	901145076	Grupa Mac	31.08.2023	05.10.2023	Podręczniki szkolne (k14)	435,60
W80104-4300- pozostałe z § 430	KFA23142578	OTIS	29.09.2023	02.10.2023	Konserwacja urządzeń dźwigowych	639,60
					Razem zobowiązania budżetowe	27 904,41

Analiza wydatków była opracowana na podstawie dostarczonych dokumentów źródłowych placówki przez główną księgową. Do weryfikacji poddano faktury za okres I kwartał 2023 r.), III i IV kwartał (październik, listopad, grudzień). Stwierdzono, że wszystkie dokumenty posiadały odpowiednie opisy zgodne z klasyfikacją budżetową, oraz zatwierdzone pod względem formalno- prawnym. Kwoty te mają odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb -28S. Prawdliwość dokonywania wydatków pod względem celowości, legalności i gospodarności sprawdzono na podstawie dokumentów ujętych w tabelach.

Nie zauważono nieprawidłowości, nie generowano nieefektywnych wydatków placówki.

Kontrola wydatków przeznaczona na wynagrodzenia pracowników oraz akta osobowe

W Zespole Szkolno - Przedszkolnym Nr 4 oraz Żłobku Miejski Nr 2 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 2019 r. 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 2023 r. poz.1465 ze zm.) oraz Rozporządzenia Rady Ministra z dnia 22 maja 2023 roku poz.1102).

Kontrolowana jednostka oświatowa posiada sporządzony regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach niepedagogicznych w Zespole Szkolno - Przedszkolnym Nr 4 oraz Żłobku nr 2, zatwierdzony przez organ nadzorujący.



W okresie kontrolnym liczba pracujących nauczycieli wynosiła:

- szkoła- 65 pedagogów,
- przedszkole -16 pedagogów,
- świetlica- 8 pedagogów,

W okresie kontrolowanym liczba pracujących osób administracji i obsługi wynosiła:

- szkoła- 6 pracowników administracji,
- szkoła -10 pracowników obsługi,
- przedszkole -15 pracowników obsługi,
- kuchnia – 7 pracowników

Do kontroli przedłożono również wykaz pracowników wraz z godzinami pracy pracowników administracji Żłobka Nr 2, oraz dyrektora placówki. Tabela poniżej. Zał.(plik dokumentów). Przedstawione dokumenty zawierały ogólny zakres wykonywanych czynności, listę obecności, czas wykonywania pracy oraz miejsce pracy. Z informacji uzyskanych od głównej księgowej wynika, iż w związku z brakiem pomieszczenia administracyjnego w Żłobku nr 2 są zmuszone wykonywać powierzone czynności W Zespole Szkolno- Przedszkolnym nr 4 w Ostródzie. W trakcie analizy stwierdzono, iż na listach obecności w pracy widniało dwóch pracowników administracji (główna księgowa i osoba odpowiedzialna za naliczanie wynagrodzenia).

Imię i nazwisko	stanowisko	Wymiar etatu	Czas pracy	Miejsce wykonania pracy
Ewa Kopańska	dyrektor	0,5	4 godziny	Szkoła Nr 4
	główna księgowa	0,5	4 godziny	Szkoła Nr 4
	Samodzielny referent	0,5	4 godziny	Szkoła Nr 4
	intendentka	0,5	4 godziny	Szkoła Nr 4

Weryfikacji poddano wynagrodzenia pracowników za 2023 rok: nauczycieli szkoły, świetlicy, przedszkola, Żłobka oraz wynagrodzenia administracji i obsługi placówki.



- Wyrulkowa kontrola list wynagrodzeń nauczycieli wykazała, że były naliczane i wypłacane w prawidłowej wysokości. Sporządzone były w oparciu o dane wynikające z dokumentacji osobowej, listy były numerowane przez obsługiwany system kadrowo płacowy VULCAN sp. z o.o. Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych w Zespole Szkolno - Przedszkolnym nr 4 naliczane są przez Panią _____, która jest zatrudniona na stanowisku płacowej. Przedłożone dokumenty karty zarobkowej pracownika posiadały: (naliczone wynagrodzenie zasadnicze, usługę, liczby godzin ponadwymiarowych, godziny za kształcenie specjalne uczniów, odpowiednie potrącenia, dodatki specjalne, funkcyjne, kierownicze, motywacyjne). Składniki te wynikały bezpośrednio z rozporządzeń Organu oraz zarządzeń dyrektora placówki. Zał. plik dokumentów.
- listy wynagrodzeń nauczycieli były podpisywane przez osobę sporządzającą, 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 oraz ich akta osobowe. Karty zarobkowe pracowników zawierały wszystkie niezbędne składniki wynagrodzeń oraz informacje o wypłacanych dodatkach specjalnych. Na listach płac można było zauważyć, iż dodatek specjalny posiadał prawie charakter comiesięczny. Zał. (plik dokumentów). Przyznanie dodatku specjalnego jest konsekwencją powstania konkretnych okoliczności, tj. okresowego zwiększenia obowiązków lub powierzenia dodatkowych zadań (art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych). Nie można pominąć tych okoliczności wskazując np. na ogólne postanowienia w tym zakresie w regulaminie wynagradzania placówki, przyznanie takiego świadczenia, mając na względzie fakt, iż wystąpienie powyższych przesłanek musi mieć charakter okresowy, a nie praktycznie stały. Konieczne jest też rzetelne ich uzasadnienie w pismach przyznających dodatek. W aktach osobowych nie stwierdzono takich uzasadnień.
- W kilku teczках osobowych pracowników administracji stwierdzono nieponumerowane i niewpisane do wykazu dokumenty oraz dokumenty wpięte do niewłaściwej części akt osobowych, nie stwierdzono uzasadnienia naliczenia dodatków specjalnych, widniały jedynie ogólne informacje o przyznaniu dodatku z 2021 r. oraz 2022 r.,
- Podczas analizy wynagrodzeń pracowników administracji Złobka Nr 2 zauważono iż trzech pracowników wg. dostarczonych danych pracuje 12 godzin w placówce oświatowej.

Więcej nieprawidłowości nie stwierdzono.



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 328 086,00 zł. Dyrektor Zespołu Szkolno - Przedszkolnego Nr 4 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.

Zgodnie art. 51., Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7. 2. W okresie od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 7.

Źródłem zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2023 roku były coroczne odpisy podstawowe naliczone wg obowiązujących przepisów. Odpisy dokonane w Zespole Szkolno - Przedszkolnym Nr 4 wynosiły prawidłową kwotę ujętą w Planie Wydatków 2023 r. W ramach usług świadczonych na rzecz różnych form wypoczynku środki funduszu przeznaczono na: Zał. Nr

Wydatki funduszu socjalnego w 2023 roku:

nauczyciele

świadczenie socjalne	99291,00 zł
świadczenie urlopowe	135855,42 zł
zapomoga	2200,00 zł
dofin. do kolonii dla dzieci	2275,00 zł
paczki dla dzieci	6185,00 zł
pożyczki mieszkaniowe	40000,00 zł
dopłata do benefitu	13277,98 zł

Razem: 299,084,40 zł

administracja i obsługa

zapomogi	1400,00 zł
wypoczynek letni	64380,00 zł
dopłata do benefitu	13277,98 zł
paczki dla dzieci	1645,00 zł
świadczenia socjalne	40185,00 zł
pożyczki mieszkaniowe	82000,00

Razem: 202887,98 zł

emeryci	
paczki	115 zł
zapomogi	6250,00 zł
świadczenia socjalne	126010,00 zł
Razem:	132375,00 zł
spotkania rekreacyjno-sportowe	23401,78 zł
teatr	7598,00 zł
Razem:	30999,78 zł

Pozostałość środków z dnia 31.12.2023 roku przechodzi do planu 2024 r., tytułem zwiększenia o kwotę 77 957,04 zł. Dołączono załączniki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Podczas kontroli zweryfikowano wszystkie wymagane protokoły okresowych przeglądów technicznych dwóch placówek. Dyrektor placówki jest odpowiedzialny i dokonuje kontroli obiektów należących do szkoły pod kątem zapewnienia bezpiecznych i higienicznych warunków korzystania z tych obiektów. Zał. Nr. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Podsumowanie i Zalecenia Kontroli

1. W trakcie kontroli stwierdzono, że placówka dysponuje oryginałami dokumentów finansowych,
2. W szkole były prawidłowo zachowane warunki do sprawowania opieki nad dziećmi.
3. Dokumenty księgowe 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 wykonała oraz realizowała zadania wg planu wydatków budżetowych zgodnych ze złożonymi sprawozdaniami do organu prowadzącego,
5. Dyrektor Zespołu Szkolno - Przedszkolnego Nr 4 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,
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,
9. Dyrektor placówki zarządza w sposób gospodarny powierzonym majątkiem,
10. Zaleca się wstrzymanie wypłacanych dodatków specjalnych dla pracowników administracji i obsługi bez uzasadnienia i konkretnych okoliczności. Nie wystarczy tu ogólne odwołanie się do regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych. Dodatek można przyznać jedynie w przypadku:
 - okresowego zwiększenia obowiązków służbowych,
 - powierzenia dodatkowych zadań,

W przypadku gdy dodatek ma charakter comiesięczny należy zmodyfikować warunki pracy i płac pracownika w drodze wypowiedzenia zmieniającego lub porozumienia zmieniającego.

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 Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 4 im. Polskich Olimpijczyków 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 18 ponumerowanych stron.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

DYREKTOR
3.06.2024
mgr Ewa Kopanska
/data i podpis kontrolowanego/

INSPEKTOR
Magdalena Blank
03.06.2024
/data i podpis kontrolującego/