Urząd Gminy Moszczenica ul. Kosowska 1, 97-310 Moszczenica Referat Prawny i Nadzoru
Protokół Kontroli Nr PKW.1711.3.2024

Tylko do użytku służbowego

PROTOKÓŁ Z KONTROLI DOTYCZĄCEJ - „PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI WYDATKÓW W OKRESIE OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU"

1/ Wskazanie kontrolowanego podmiotu, w tym adres tego podmiotu:

Szkoła Podstawowa im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy, ul. Dworcowa 9, 97-310 Moszczenica

2/ Wskazanie osób przeprowadzających kontrolę:

Paulina Dziadczyk – Podinspektor ds. Kontroli

3/ Wskazanie upoważnienia dającego podstawę do prowadzenia czynności kontrolnych:

- Upoważnienie Wójta Gminy Moszczenica Nr OKA.077.76.2024 z dnia 2 września 2024 roku,
- Zarządzenie Nr 83/2019 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 9 września 2019 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Gminy w Moszczenicy oraz wobec gminnych jednostek organizacyjnych,
- Zarządzenia Nr 1/2024 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 15 stycznia 2024 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2024.

4/ Określenie tematyki kontroli i okresu objętego kontrolą:

„Prawidłowość realizacji wydatków w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku"

Okres objęty kontrolą – 2023 rok

5/ Dane dotyczące kierownika podmiotu kontrolowanego oraz innych osób zajmujących stanowiska kierownicze:

Pani Jolanta Kujawska - Wężyk – dyrektor szkoły

6/ Czas przeprowadzenia kontroli:

5 września 2024 roku – 31 października 2024 roku

7/ Ustalenia dokonane w wyniku kontroli, w tym stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości, ich rozmiary oraz ewentualne skutki:

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
2. Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 roku - Prawo oświatowe.
3. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela.
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
5. Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
6. Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy.

7. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
8. Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks Cywilny.
9. Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.
10. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
11. Ustawa z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.
12. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy.
13. Rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 24 lutego 2023 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy.
14. Uchwała Nr L/416/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Moszczenica (wraz ze zm. Uchwałą Nr LIII/458/18 z dnia 12 czerwca 2018 r., Nr XVI/136/19 z dnia 12 września 2019 r., Nr 268/2020 z dnia 15 października 2020 r.).
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
16. Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej.
17. Uchwała Nr LXXII/552/2022 Rady Gminy Moszczenica z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Moszczenica na rok 2023.
18. Uchwała Nr XXXI/237/16 Rady Gminy Moszczenica z dnia 28 listopada 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Moszczenica.
19. Uchwała Nr LVII/485/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 5 września 2018 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXI/237/16 Rady Gminy Moszczenica z dnia 28 listopada 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Moszczenica.
20. Zarządzenie Nr 2/2023 dyrektora Szkoły Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy z dnia 14.02.2023 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych niebędących nauczycielami.

W toku kontroli ustalono, co następuje

Z dniem 1 września 2008 roku został odnowiony akt założycielski Szkoły wprowadzony Uchwałą Nr XXVIII/194/08 Rady Gminy Moszczenica z dnia 17 września 2008 roku w sprawie odnowienia aktów założycielskich szkół podstawowych i gimnazjum na terenie Gminy Moszczenica.

Placówka posiada numer NIP oraz REGON.

Tylko do użytku służbowego

Szkoła jest jednostką budżetową. Obsługa finansowa szkoły jest prowadzona przez Urząd Gminy w Moszczenicy.

Szkoła Podstawowa w Moszczenicy jest placówka publiczną.

Szkoła prowadzi ośmioklasowy tryb nauczania, w tym oddziały przedszkolne.

Organem prowadzącym dla placówki jest Gmina Moszczenica, zaś organem nadzoru w stosunku do podejmowanych decyzji przez Dyrektora jest Łódzki Kurator Oświaty.

Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Moszczenicy od 2010 roku do chwili obecnej jest Pani Jolanta Kujawska – Wężyk, aktualnie stanowisko dyrektora Szkoły zostało powierzone przez Wójta Gminy Moszczenica Zarządzeniem Nr 18/2020 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 28 lutego 2020 roku w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy, ul. Dworcowa 9, 97-310 Moszczenica, na okres od dnia 1 września [redacted] roku do dnia 31 sierpnia [redacted] roku.

Ponadto Wójt Gminy Moszczenica udzielił Pani Jolancie Kujawskiej – Wężyk na okres sprawowania funkcji dyrektora ogólnego pełnomocnictwa do reprezentowania i działania w imieniu Gminy w sprawach związanych z działalnością szkoły (znak sprawy: [redacted]).

Kontrolowana placówka oświatowa posiada dwóch wicedyrektorów, stanowiska zajmowane są przez: Panią Beatę Piejek i Panią Bożenę Justynę.

Jednostką obsługującą w większej części organizację finansowo - księgową dla kontrolowanej placówki jest ustanowiony Uchwałą Nr XXXI/237/16 Rady Gminy Moszczenica z dnia 28 listopada 2016 roku Urząd Gminy w Moszczenicy – Referat Edukacji.
Z wyłączeniem dwóch kwestii :
- kompetencji kierowników jednostek obsługiwanych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań,
- sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie.

W Szkole Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy zatrudnionych było w okresie od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku łącznie [redacted] osoby, w tym:
- [redacted] pracowników pedagogicznych,
- [redacted] pracowników administracji i obsługi (niepedagogicznych).

Przeprowadzona kontrola w Szkole Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy miała za zadanie sprawdzenie dokonanych wydatków przez jednostkę w 2023 roku.

Przedmiotem kontroli było skontrolowanie wybranych wydatków takich jak:
1. Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych,
2. Zakup energii.

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości dokonywanych wydatków pod względem:

- zgodności z przeznaczeniem,

- realizacji ponoszonych wydatków w celu wypełnienia zadań czy była dokonywana w sposób terminowy.

Zrealizowane wydatki budżetowe w okresie od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku całościowo wyniosły [redacted] **zł.**

W Szkole Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy zatrudnieni są zarówno pracownicy pedagogiczni, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela, Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy wraz ze zmianą wprowadzoną Rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 24 lutego 2023 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy.
Natomiast pozostali pracownicy niepedagogiczni są pracownikami samorządowymi z którymi stosunek pracy nawiązywany jest na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych oraz ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku - Kodeks pracy.

Zgodnie z zasadami obiegu dokumentów w kontrolowanej placówce oświatowej droga dokumentu rozpoczyna się od momentu jego sporządzenia do momentu wpływu do jednostki, poprzez dekretację i przekazanie do zaksięgowania.

Wszystkie dokumenty wpływające do szkoły od zewnętrznych kontrahentów podlegają rejestracji w dzienniku podawczym prowadzonym przez Urząd Gminy w Moszczenicy. Po zarejestrowaniu i opatrzeniu data wpływu dokumenty dalej przekazywane są do Referatu Edukacji najpóźniej do dnia następnego po dniu wpływu do Urzędu Gminy. Ponadto w placówce dokonywany jest wstępny opis dokumentu, a następnie dostarczany jest do Urzędu Gminy w celu dokonania pozostałych czynności/ operacji przez pracowników Urzędu Gminy wraz z dokonaniem płatności.

ŚRODKI PRZEZNACZONE NA WYNAGRODZENIA

Przeciętne zatrudnienie w Szkole Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy w 2023 roku wyniosło [redacted] **etaty**, zaś przeciętne wynagrodzenie w [redacted] **zł**. Natomiast ogółem wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wyniosły [redacted] **zł**

Wynagrodzenia oraz wszystkie pozostałe świadczenia wypłacane są przez jednostkę obsługującą na podstawie informacji otrzymanych od dyrektorów jednostek obsługiwanych.

Dokonując kontroli wydatków związanych z wynagrodzeniami analizie poddano środki finansowe przeznaczone na wypłatę wynagrodzeń (wraz z pozostałymi składnikami) dla wybranych pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych.

Pod względem terminowości dokonywanych wypłat wynagrodzeń analizie poddano poszczególne miesiące 2023 roku, były to miesiące: maj, lipiec, sierpień, wrzesień, listopad i grudzień.

PRACOWNICY PEDAGOGICZNI

Tylko do użytku służbowego

Pani [redacted] pełniąca obowiązki dyrektora szkoły od [redacted] roku, zaś objęcie stanowiska Dyrektora placówki od dnia [redacted] roku do chwili obecnej nieprzerwanie.

Pismem znak sprawy: [redacted] z dnia [redacted] 2023 roku zostało ustalone wynagrodzenie obowiązujące od dnia [redacted] 2023 roku.
W skład którego wchodziło: wynagrodzenie zasadnicze w wysokości [redacted] zł, dodatek motywacyjny w wysokości [redacted] wynagrodzenia zasadniczego, dodatek funkcyjny - do 31.08.2023 roku – [redacted] zł, od 1 września 2023 roku w wysokości [redacted] zł, dodatek stażowy [redacted] - [redacted] zł oraz dodatek wiejski wynoszący [redacted] wynagrodzenia zasadniczego – [redacted] zł.
Finalnie wynagrodzenie kształtowało się w wysokości [redacted] zł.

Ponadto zostały wypłacone świadczenia z [redacted], [redacted] oraz [redacted].

Wypłacone wszelkie składki składające się na wynagrodzenie dyrektora szkoły wypłacono prawidłowo. Wypłaty były dokonywane miesięcznie przelewem na dane konto pracownika, w odpowiednim terminie i wysokości.

Pani [redacted] zatrudniona na stanowisku nauczyciela na czas [redacted] od [redacted] roku, zaś pełniąca funkcje wicedyrektora od [redacted] roku do chwili obecnej.

Wynagrodzenie zostało ustalone pismem o numerze SPM-[redacted] z dnia [redacted] 2023 roku obejmujące okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. w skład, którego wchodziło: wynagrodzenie zasadnicze - [redacted] zł, dodatek stażowy [redacted] - [redacted] zł, dodatek wiejski wynoszący [redacted] wynagrodzenia zasadniczego – [redacted] zł, dodatek motywacyjny w wynosił [redacted] zł oraz dodatek funkcyjny od 01.01.2023 roku w wysokości [redacted] zł. Finalnie wynagrodzenie kształtowało się w wysokości [redacted] zł.

Ponadto zostały wypłacone świadczenia z [redacted], [redacted] oraz [redacted].

Wypłacone wszelkie składki składające się na wynagrodzenie wicedyrektora szkoły wypłacono prawidłowo. Wypłaty były dokonywane miesięcznie przelewem na dane konto pracownika, w odpowiednim terminie i wysokości.

Pani [redacted] zatrudniona na stanowisku nauczyciela od dnia [redacted] roku na czas [redacted].

Wynagrodzenie zostało ustalone pismem o numerze SPM-[redacted] z dnia [redacted] 2023 roku obejmujące okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. w skład, którego wchodziło: wynagrodzenie zasadnicze - od 01.01.2023 r. wyniosło [redacted] zł, dodatek stażowy [redacted] - [redacted] zł, dodatek wiejski wynoszący [redacted] wynagrodzenia zasadniczego – [redacted] zł, dodatek motywacyjny w wysokości [redacted] zł oraz dodatek za wychowawstwo [redacted] zł. Finalnie wynagrodzenie kształtowało się w wysokości [redacted] zł.

Tylko do użytku służbowego

Ponadto zostały wypłacone świadczenia z [redacted] oraz [redacted]

Wypłacone wszelkie składki składające się na wynagrodzenie wypłacono prawidłowo. Wypłaty były dokonywane miesięcznie przelewem na dane konto pracownika, w odpowiednim terminie i wysokości.

Pani [redacted] zatrudniona na stanowisku nauczyciela od [redacted] roku na czas [redacted], zaś następnie przeniesiona do Szkoły Podstawowej w Moszczenicy od dnia [redacted] roku.

Wynagrodzenie zostało ustalone pismem o numerze SPM-[redacted] z dnia [redacted] 2023 roku obejmujące okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. w skład, którego wchodziło: wynagrodzenie zasadnicze- od 01.01.2023 r. wyniosło [redacted] zł, dodatek stażowy [redacted] zł, dodatek wiejski wynoszący [redacted] wynagrodzenia zasadniczego – [redacted] zł, dodatek motywacyjny w wysokości [redacted] zł oraz dodatek za wychowawstwo [redacted] zł. Finalnie wynagrodzenie kształtowało się w wysokości [redacted] zł.

Ponadto zostały wypłacone świadczenia z [redacted] oraz [redacted].

Wypłacone wszelkie składki składające się na wynagrodzenie wypłacono prawidłowo. Wypłaty były dokonywane miesięcznie przelewem na dane konto pracownika, w odpowiednim terminie i wysokości.

Pani [redacted] zatrudniona do dnia [redacted] roku na czas [redacted]. Natomiast na czas [redacted] od dnia [redacted] roku na stanowisku nauczyciela.

Wynagrodzenie w 2023 roku:
- wynagrodzenie zasadnicze (za czas choroby) 01.2023 r. – [redacted] zł, dodatek wiejski – [redacted] zł, dodatek stażowy – [redacted] zł,
- wynagrodzenie zasadnicze (za czas choroby) 02.2023 r. – [redacted] zł, dodatek wiejski – [redacted] zł, dodatek stażowy – [redacted] zł,
- wynagrodzenie zasadnicze (za czas choroby) 03.2023 r. – [redacted] zł, dodatek wiejski – [redacted] zł, dodatek stażowy – [redacted] zł,
- wynagrodzenie zasadnicze (za czas choroby) 04.2023 r. – [redacted] zł, dodatek wiejski – [redacted] zł, dodatek stażowy – [redacted] zł,
- wynagrodzenie zasadnicze (zasiłek macierzyński) 05.2023 r. – [redacted] zł, dodatek wiejski – [redacted] zł,
- wynagrodzenie zasadnicze (zasiłek macierzyński) 06.2023 r. – [redacted] zł, dodatek wiejski – [redacted] zł,

- wynagrodzenie zasadnicze (zasiłek macierzyński) 07.2023 r. – [redacted] zł, dodatek wiejski – [redacted] zł,
- wynagrodzenie zasadnicze (zasiłek macierzyński) 08.2023 r. – [redacted] zł, dodatek wiejski – [redacted] zł.

Ogółem na koniec roku wynagrodzenie kształtowało się następująco: wynagrodzenie zasadnicze- od 01.09.2023 r. wyniosło [redacted] zł, dodatek stażowy [redacted] - [redacted] zł, dodatek wiejski wynoszący [redacted] wynagrodzenia zasadniczego – [redacted] zł. Finalnie wynagrodzenie kształtowało się w wysokości [redacted] zł.

Ponadto zostały wypłacone świadczenia [redacted]

Wypłacone wszelkie składki składające się na wynagrodzenie wypłacono prawidłowo. Wypłaty były dokonywane miesięcznie przelewem na dane konto pracownika, w odpowiednim terminie i wysokości.

Terminy płatności wynagrodzeń dla pracowników pedagogicznych jak wyjaśnia kontrolowany podmiot są zawsze stałe i zgodnie z przepisami płacone zawsze z góry 1 dnia każdego miesiąca i dotyczy to stałych składników wynagrodzenia.
Natomiast pozostałe składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych czynności wypłaca się miesięcznie bądź jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca.

Jak wynika z przedłożonej dokumentacji księgowej wypłata wynagrodzeń była zawsze dokonywana we właściwym terminie. Polecenia przelewu były wykonywane wcześniej tak, aby pracownik 1 -go dnia miesiąca dostał wynagrodzenie na konto.

PRACOWNICY NIEPEDAGOGICZNI

Pani [redacted] zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas [redacted] od [redacted] roku, na stanowisku sekretarza szkoły od dnia [redacted] roku.

Wynagrodzenie składa się z wynagrodzenia zasadniczego do 30.06.2023 r. wynosiło [redacted] zł, od 01.07.2023 roku [redacted] zł, w tym: dodatku funkcyjnego [redacted] - do 30.06.2023 r. w wysokości [redacted] zł, zaś od 01.07.2023 roku w wysokości [redacted] zł oraz dodatku stażowego [redacted] - do 30.06.2023 r. w wysokości [redacted] zł, a od 01.07.2023 r. - [redacted] zł. Finalnie wynagrodzenie kształtowało się w wysokości [redacted] zł do dnia 30.06.2023 roku, a od 01.07.2023 roku wynosiło łącznie [redacted] zł.

Ponadto zostały wypłacone [redacted] oraz [redacted]

Wypłacone wszelkie składki składające się na wynagrodzenie wypłacono prawidłowo. Wypłaty były dokonywane miesięcznie przelewem na dane konto pracownika, w odpowiednim terminie i wysokości.

Pani [redacted] zatrudniona na czas [redacted] od [redacted] roku na stanowisku [redacted].

Wynagrodzenie składa się z wynagrodzenia zasadniczego od 01.01.2023 r. wynosiło [redacted] zł, w tym dodatek stażowy [redacted] w wysokości [redacted] zł. Natomiast od 01.07.2023 r. wynagrodzenie zasadnicze wynosiło [redacted] zł, a dodatek stażowy [redacted] w wysokości [redacted] zł. Finalnie wynagrodzenie kształtowało się w wysokości [redacted] zł do dnia 30.06.2023 roku, a od 01.07.2023 roku wynosiło łącznie [redacted] zł.

Ponadto zostały wypłacone świadczenia z [redacted], [redacted] oraz [redacted]

Wypłacone wszelkie składki składające się na wynagrodzenie wypłacono prawidłowo. Wypłaty były dokonywane miesięcznie przelewem na dane konto pracownika, w odpowiednim terminie i wysokości.

Pan [redacted] zatrudniony na czas [redacted] od dnia [redacted] roku na stanowisku [redacted]

Wynagrodzenie składa się z wynagrodzenia zasadniczego od 01.01.2023 r. wynosiło [redacted] zł, w tym dodatek stażowy [redacted] od 01.05.2023 r. w wysokości [redacted] zł. Natomiast od 01.07.2023 r. wynagrodzenie zasadnicze wynosiło [redacted] zł, a dodatek stażowy [redacted] w wysokości [redacted] zł. Finalnie wynagrodzenie kształtowało się w następujących wysokościach do 30.04.2023 r. – [redacted] zł, od 01.05.2023 r. do 30.06.2023 r. – [redacted] zł , a od 01.07.2023 r. wynosiło łącznie [redacted] zł.

Ponadto zostały wypłacone świadczenia z [redacted] oraz [redacted]

Wypłacone wszelkie składki składające się na wynagrodzenie wypłacono prawidłowo. Wypłaty były dokonywane miesięcznie przelewem na dane konto pracownika, w odpowiednim terminie oraz wysokości.

Zrealizowane wydatki w okresie od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku w zakresie poniesionych kosztów związanych w wynagrodzeniami osobowymi były uzasadnione i naliczane w prawidłowej wysokości.

Poniesione wydatki w 2023 roku na wynagrodzenia osobowe pracowników (pedagogicznych i niepedagogicznych) były wykorzystane prawidłowo i zgodnie ich celem. Wszelkie terminy zostały zachowane co do wypłaty świadczeń.

ZAKUP ENERGII I WODY

Wydatki wykonane ogółem zaliczane do § 4260 na zakup energii wyniosły [redacted] **zł**, z których zostało pokryte [redacted] faktur za dystrybucje energii, [redacted] faktur obrót energii oraz [redacted] fakturę za sprzedaż.

Tylko do użytku służbowego

Z przedstawionych faktur oraz z pisma SP. [redacted] z dnia 02.10.2024 roku otrzymanego od podmiotu kontrolowanego wysokość poniesionych wydatków wynosi [redacted] zł. Natomiast ze sprawozdania wykonania wydatków budżetowych Rb-28S kwota wydatków poniesionych na zakup energii elektrycznej wyniosła [redacted] **zł.**
Powstała różnica co do wysokości całości dokonanych wydatków zawartych w §4260 jest konsekwencją tego, iż w skład wchodzą także inne wydatki dające powyższą kwotę.

Ponadto z przedłożonych wyjaśnień jednostki prowadzącej obsługę finansowo – księgową Szkoły wynika, iż w skład tego paragrafu wchodzą także inne wydatki, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Według powyższej klasyfikacji do tego paragrafu zaliczane są także wydatki na energię cieplną i wodę.

Podczas dokonywanych czynności kontrolnych ustalono również, że okres za który dokonano płatności obejmował rok 2022. Jak wyjaśnia kontrolowana jednostka zaistniała sytuacja jest wynikiem tego, iż płatności za faktury dokonywane są po wystawieniu faktury i zazwyczaj jest to kolejny miesiąc w danym roku bądź przy końcu roku jest to miesiąc styczeń roku kolejnego.

Poniżej przedstawiono jak kształtowały się wydatki poniesione na zakup energii elektrycznej wraz z ilością zużytej energii w okresie od stycznia 2022 roku do grudnia 2023 roku.

MIESIĄC/ROK	NUMER FAKTURY	ZUŻYCIE I DATY ODCZYTU	KWOTA
Styczeń	Fa VAT Nr [redacted]	[redacted]	[redacted] zł
Luty	Fa VAT Nr [redacted]	[redacted]	[redacted] zł
	Fa VAT Nr [redacted]		[redacted] zł
	Fa VAT Nr [redacted]	[redacted]	[redacted] zł
Marzec	Fa VAT Nr [redacted]	[redacted]	[redacted] zł
	Fa VAT Nr [redacted]		[redacted] zł
Kwiecień	Fa VAT Nr [redacted]	[redacted]	[redacted] zł
	Fa VAT Nr [redacted]		[redacted] zł

Protokół Kontroli Nr PKW.1711.3.2024

Tylko do użytku służbowego

Maj	Fa VAT Nr [redacted]	[redacted]	[redacted] zł
	Fa VAT Nr [redacted]		[redacted] zł
Czerwiec	Fa VAT Nr [redacted]	[redacted]	[redacted] zł
	Fa VAT Nr [redacted]		[redacted] zł
Lipiec	Fa VAT Nr [redacted]	[redacted]	[redacted] zł
	Fa VAT Nr [redacted]		[redacted] zł
Sierpień	Fa VAT Nr [redacted]	[redacted]	[redacted] zł
	Fa VAT Nr [redacted]		[redacted] zł
Wrzesień	Fa VAT Nr [redacted]	[redacted]	[redacted] zł
	Fa VAT Nr [redacted]		[redacted] zł
Październik	Fa VAT Nr [redacted]	[redacted]	[redacted] zł
	Fa VAT Nr [redacted]		[redacted] zł
Listopad	Fa VAT Nr [redacted]	[redacted]	[redacted] zł
	Fa VAT Nr [redacted]		[redacted] zł
Grudzień	Fa VAT Nr [redacted]	[redacted]	[redacted] zł
		RAZEM:	[redacted] zł

Tylko do użytku służbowego

Wnioskując z przedstawionej tabeli wydatków poniesionych na zużycie energii elektrycznej w kontrolowanym okresie wysokość wydatków utrzymywała się przez większość czasu na podobnym poziomie bądź niższym. Spadek przypadał na miesiące sierpień i wrzesień.

Wysokość wydatkowanych środków przeznaczonych na zakup energii elektrycznej dla Szkoły odpowiadała przedłożonym do kontroli fakturom.

Przedłożone faktury za zużycie energii elektrycznej za jeden miesiąc 2022 roku oraz za 2023 rok były zgodne z wysokością dokonanych wydatków i zgodne ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S).

Wybrane wydatki poddane weryfikacji, którymi były wynagrodzenia pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych oraz wydatki poniesione na zakup energii elektrycznej wykonywane prawidłowo.

Podsumowując przeprowadzoną kontrolę, przedstawiony stan faktyczny oraz dokonane czynności kontrolne w zakresie realizacji wydatków w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku nie wykryto żadnych nieprawidłowości.

8/ Określenie wydanych w toku kontroli wniosków i zaleceń:

Wnioski:

1. Wydatki dokonywane były zgodnie z ich celem.
2. Placówka oświatowa właściwie realizowała zaplanowane wydatki w 2023 roku.
3. Placówka przestrzegała terminowości przy realizowaniu wydatków.

W toku kontroli nie wydano żadnych zaleceń pokontrolnych.

9/ Wzmianka o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania:

Pouczono o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu **7 dni** od daty jego podpisania oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu pod warunkiem złożenia pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Odmowa podpisania protokołu poprzez pracownika nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych. Informację o odmowie podpisania i jej przyczynach zamieszcza się w protokole.

10/ Wniosek końcowy:

1. Wydatki objęte przedmiotową kontrolą były realizowane zgodnie z przeznaczeniem.
2. Realizacja wydatków w celu wypełniania zadań była wykonywana w sposób terminowy.

11/ Wyszczególnienie załączników, które stanowią część składową niniejszego protokołu:

2.

Tylko do użytku służbowego

1. Pismo dotyczące przygotowania dokumentów do kontroli znak sprawy: PKW.1711.3.2024 z dnia 06.09.2024 roku.
2. Kserokopia Uchwały XXVIII/194/08 Rady Gminy Moszczenica z dnia 17 września 2008 roku w sprawie odnowienia aktów założycielskich szkół podstawowych i gimnazjum na terenie Gminy Moszczenica (wraz z załącznikiem do uchwały).
3. Kserokopia Uchwały Nr XXXIII/319/13 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 marca 2013 roku w sprawie nadania Szkole Podstawowej w Moszczenicy imienia św. Stanisława Kostki.
4. Kserokopia Statutu Szkoły Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy.
5. Kserokopia Uchwały Nr 5/2023/2024 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy z dnia 22 maja 2024 roku. W sprawie zmian w statucie Szkoły Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy.
6. Kserokopia Zarządzenia Nr 18/2020 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 28 lutego 2020 roku w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy, ul. Dworcowa 9, 97-310 Moszczenica.
7. Kserokopia Zarządzenia Nr 58/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie ustalenia planu finansowego Szkoły Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy na 2023 rok.
8. Wydruk sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za 2023 rok.
9. Pismo z dnia 06.09.2024 roku o numerze SP.[redacted] dotyczące obsługi księgowej i płacowej Szkoły.
10. Kserokopia Uchwały Nr XXXI/237/16 Rady Gminy Moszczenica z dnia 28 listopada 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Moszczenica.
11. Kserokopia pełnomocnictwa znak sprawy: PKA.[redacted] z dnia [redacted] roku.
12. Kserokopia Zarządzenia Nr 140/2016 Wójta Gminy Moszczenica z dn. 30 grudnia 2016 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictw do działania w imieniu Gminy Moszczenica.
13. Wykaz pracowników pedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy w roku 2023 .
14. Wykaz pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy w roku 2023.
15. Pismo z dnia 10.09.2024 roku w sprawie dokonania zmiany w przedłożonej dokumentacji (e-mail).
16. Kserokopia angażu Dyrektora szkoły na 2023 rok.
17. Kserokopia pisma dotyczącego dodatku funkcyjnego Dyrektora w 2023 roku
18. Kserokopia pisma dotyczącego przyznania dodatku motywacyjnego w okresie 01.09.2022 roku do 31.08.2023 roku.
19. Kserokopia pisma dotyczącego przyznania dodatku motywacyjnego w okresie 01.09.2023 roku do 31.08.2024 roku.
20. Pismo z dnia 16.09.2024 roku w sprawie przygotowania dokumentacji do kontroli.
21. Kserokopia pisma dotyczącego przeniesienia na stanowisko nauczyciela do Szkoły Podstawowej w Moszczenicy (Pani [redacted]).
22. Kserokopia umowy o pracę na czas nieokreślony (Pani [redacted]).
23. Kserokopie list płac za 2023 rok 8 pracowników (pedagogiczni i niepedagogiczni).

Tylko do użytku służbowego

24. Kserokopia umowy o pracę na czas nieokreślony (Pani [redacted]).
25. Kserokopia pisma dotyczącego przekształcenia umowy o pracę w stosunek pracy na podstawie mianowania z dnia 24.05.2013 roku (Pani [redacted]).
26. Kserokopia pisma dotyczącego powierzenia stanowiska wicedyrektora szkoły w Szkole Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy.
27. Kserokopia angażu z dnia 01.03.2023 roku ustalającego nowe wynagrodzenie – Pani [redacted].
28. Kserokopia umowy o pracę na czas nieokreślony (Pani [redacted]).
29. Kserokopia pisma dotyczącego przekształcenia umowy o pracę w stosunek pracy na podstawie mianowania z dnia 24.05.2013 roku (Pani [redacted]).
30. Kserokopia angażu z dnia 01.03.2023 roku ustalającego nowe wynagrodzenie (Pani [redacted]).
31. Kserokopia umowy o pracę na czas nieokreślony (Pani [redacted]).
32. Kserokopia pisma z dnia 28.05.2004 roku przeniesienia pracownika z innej placówki o Szkoły Podstawowej w Moszczenicy (Pani [redacted]).
33. Kserokopia pisma dotyczącego przekształcenia umowy o pracę w stosunek pracy na podstawie mianowania z dnia 24.05.2013 roku (Pani [redacted]).
34. Kserokopia angażu z dnia 01.03.2023 roku ustalającego nowe wynagrodzenie – Panią [redacted]
35. Kserokopia umowy o pracę na czas nieokreślony (Pani [redacted]).
36. Kserokopia pisma dotyczącego zmiany angażu z dnia 18.01.2023 roku (Pani [redacted]).
37. Kserokopia pisma dotyczącego zmiany angażu z dnia 26.06.2023 roku (Pani [redacted]).
38. Kserokopia umowy o pracę na czas nieokreślony (Pani [redacted]).
39. Kserokopia porozumienia stron zmieniającego warunki pracy dotyczące zmiany stanowiska i pensum dydaktycznego (Pani [redacted]).
40. Kserokopia umowy o pracę na czas nieokreślony (Pani [redacted]).
41. Kserokopia pisma dotyczącego zmiany angażu z dnia 18.01.2023 roku (Pani [redacted]
42. Kserokopia pisma dotyczącego zmiany angażu z dnia 26.06.2023 roku (Pani [redacted]).
43. Kserokopia umowy o pracę na czas nieokreślony (Pan [redacted]
44. Kserokopia pisma dotyczącego zmiany angażu z dnia 18.01.2023 roku (Pan [redacted]).
45. Kserokopia pisma dotyczącego zmiany angażu z dnia 26.06.2023 roku (Pan [redacted]
46. Kserokopia „Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego" za 2023 rok.
47. Kserokopia „Rachunek zysków i strat jednostki" za 2023 rok.
48. Kserokopia „Zestawienie zamian w funduszu jednostki" za 2023 rok.
49. Kserokopia „Bilans jednostki budżetowej" za 2023 rok.
50. Kserokopia zestawienia wg klasyfikacji budżetowej wydatków poniesionych na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych w 2023 roku.
51. Kserokopia zestawienia wg klasyfikacji budżetowej wydatków poniesionych na wynagrodzenia pracowników niepedagogicznych w 2023 roku.
52. Kserokopia „Polityki rachunkowości" Szkoły Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy (załącznik do Zarządzenia Nr 148/2016 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2016 roku).
53. Kserokopie uchwał o numerze: L/416/18 z dn. 27.03.2018 roku, LIII/458/18 z dn. 12.06.2018 roku, XVI/136/19 z dn. 12.09.2019 roku, XXX/268/2020 z dn. 15.10.2020 roku – w sprawie

ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Gminę Moszczenica wraz ze zmianami.

54. Pismo z dnia 30.09.2024 roku dotyczące przegotowania dokumentacji do kontroli.
55. Kserokopia angażu sekretarza szkoły z dnia [redacted] roku.
56. Wydruki zestawień bankowych wypłaconych wynagrodzeń wybranych 8 pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych za miesiące maj, lipiec, sierpień, wrzesień, listopad, grudzień.
57. Odpowiedź na pismo z dnia 02.10.2024 roku w sprawie wydatków poniesionych na zakup energii elektrycznej w 2023 roku.
58. Kserokopie faktur za zakup energii elektrycznej za miesiące: 12.2022 roku oraz od 01.2023 roku do 11.2023 roku.
59. Kserokopia Zarządzenia Nr 3/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej mniejszej od kwoty 130 000złotych netto w Szkole Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy.
60. Pismo z dnia 03.10.2024 roku dotyczące udzielenia informacji w prawie prowadzonej kontroli wydatków (e-mail).
61. Odpowiedź na pismo z dnia 04.10.2024 roku dotycząca wydatków szkoły poniesionych w 2023 roku.
62. Pismo z dnia 07.10.2024 roku dotyczące udzielenia informacji w prawie prowadzonej kontroli wydatków (e-mail).
63. Kserokopia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych niebędących nauczycielami, zatrudnionych w Szkole Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy.
64. Kserokopia Uchwały Nr L/415/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Moszczenica (wraz ze zm. Uchwałą Nr LIII/458/18 z dnia 12 czerwca 2018 roku, Nr XVI/136/19 z dnia 12 września 2019 roku, Nr 268/2020 z dnia 15 października 2020 roku).
65. Pismo z dnia 08.10.2024 roku dotyczące udzielenia informacji w prawie prowadzonej kontroli wydatków (e-mail).
66. Odpowiedź na pismo z dnia 08.10.2024 roku dotycząca wydatków szkoły poniesionych w 2023 roku (e-mail).
67. Pismo z dnia 09.10.2024 roku dotyczące udzielenia informacji w prawie prowadzonej kontroli wydatków (e-mail).
68. Pismo z dnia 11.10.2024 roku dotyczące udzielenia informacji w prawie prowadzonej kontroli wydatków (e-mail).
69. Odpowiedź na pismo z dnia 11.10.2024 roku dotycząca wydatków szkoły poniesionych w 2023 roku (e-mail).
70. Kserokopia umowy rezerwowej sprzedaży energii elektrycznej Nr REZ/[redacted]/2023 zawarta z PGE Obrót S.A.- Oddział w Łodzi.
71. Pismo z dnia 30.10.2024 roku dotyczące udzielenia informacji w prawie prowadzonej kontroli wydatków (e-mail).

Tylko do użytku służbowego

72. Odpowiedź na pismo z dnia 30.10.2024 roku dotycząca wydatków szkoły poniesionych w 2023 roku (e-mail).
73. Kserokopia umowy o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej o numerze [redacted]2012 z dnia 30.04.2012 roku.
74. Kserokopia aneksu Nr 1/2013 z dnia 01.10.2013 roku do umowy o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej o numerze [redacted]2012.

12/ Określenie ilości egzemplarzy i podanie, komu je dostarczono:

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach – po jednym dla kontrolowanego i kontrolującego. Protokół zawiera 15 ponumerowanych stron.

Moszczenica, dnia 5 listopada 2024 roku

Podpis kontrolującego

Podinspektor
ds. Kontroli
Paulina Dziadczyk

Podpis kontrolowanego

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Jolanta Kujawska-Wężyk

Zatwierdził:

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Dariusz Magiera