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 w Srocku, ul. Łódzka 5, 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.077.38.2024 z dnia 19 kwietnia 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 Iwona Pałygiewicz – dyrektor szkoły

6/ Czas przeprowadzenia kontroli:

25 kwietnia 2024 roku – 7 czerwca 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. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowy.
8. 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.
9. 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.
10. 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.
11. Uchwała 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 r., Nr XVI/136/19 z dnia 12 września 2019 r., Nr 268/2020 z dnia 15 października 2020 r.).
12. Uchwała Nr LXXII/552/2022 Rady Gminy Moszczenica z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Moszczenica na rok 2023.
13. 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.
14. 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.

W toku kontroli ustalono, co następuje

Aktem założycielskim szkoły jest Uchwała Nr XLV/365/17 Rady Gminy Moszczenica z dnia 22 listopada 2017 roku w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowego Zespołu Szkół w Srocku w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Srocku.

Placówka posiada numer NIP oraz REGON.

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

Szkoła Podstawowa w Srocku 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.

Tylko do użytku służbowego

Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Srocku jest Pani Iwona Pałygiewicz, obecnie stanowisko dyrektora Szkoły zostało powierzone przez Wójta Gminy Moszczenica Zarządzeniem Nr 61/2018 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 22 czerwca 2018 roku na okres od dnia 1 września 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2023 roku, a następnie na kolejny okres od 1 września 2023 roku do 31 sierpnia 2028 roku zgodnie z Zarządzeniem Nr 57/2023 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 19 maja 2023 roku.

Ponadto Wójt Gminy Moszczenica udzielił Pani Iwonie Pałygiewicz na okres sprawowania funkcji dyrektora pełnomocnictwa do reprezentowania i działania w imieniu Gminy w sprawach związanych z działalnością szkoły.

Sekretarzem Szkoły jest Pani Emilia Ignatowicz, zatrudniona na stanowisku od dnia [redacted] roku.

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. 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 zatrudnionych było w okresie od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku łącznie [redacted] osoby, w tym:
- [redacted]
- [redacted]

Przeprowadzona kontrola w Szkole Podstawowej w Srocku 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 oraz zużycie wody.

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości dokonywanych wydatków pod względem:
- zgodności z przeznaczeniem,
- realizacji ponoszonych wydatków w celu wypełnienia zadań była dokonywana w sposób oszczędny i terminowy.

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

W Szkole Podstawowej w Srocku 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.

Obieg dokumentów w kontrolowanej placówce jaka jest Szkoła Podstawowa w Srocku przebiega następująco faktury wystawiane są na Gminę Moszczenica jako nabywcę, zaś szkoła jest jako obiorca. 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. Obieg i opis tychże dokumentów dokonywany jest zgodnie z Zarządzenia Nr 145/2016 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkół w Srocku wraz ze zmianami.
Jak również opis tych dokumentów powinien uwzględnić zasady wynikające z Zarządzenia Nr 2/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Srocku z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej mniejszej od kwoty 130 000 zł netto w Szkole Podstawowej w Srocku.

ŚRODKI PRZEZNACZONE NA WYNAGRODZENIA

Przeciętne zatrudnienie w Szkole Podstawowej w Srocku w 2023 roku wyniosło **23,94 etaty**, zaś przeciętne wynagrodzenie w [redacted] **zł**. Natomiast ogółem wydatki na wynagrodzenia wyniosły [redacted] **zł.**

W ciągu roku zatrudniono 5 osób na zastępstwo, 2 osoby przebywały na urlopie dla poratowania zdrowia oraz zostały zatrudnione 4 nowe osoby w trakcie roku.

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.

PRACOWNICY PEDAGOGICZNI

Pani [redacted] pełniąca funkcję dyrektora szkoły nie przerwanie od dnia [redacted] roku.
Pismem znak sprawy: OKA.2123.4.2023 z dnia 1 marca 2023 roku zostało ustalone wynagrodzenie obowiązujące od dnia 1 stycznia 2023 roku.
W skład którego wchodziło: wynagrodzenie zasadnicze w wysokości [redacted] zł, dodatek motywacyjny w wysokości 15% wynagrodzenia zasadniczego, dodatek funkcyjny od 1 września 2023 roku w wysokości [redacted] zł, dodatek stażowy 20% - [redacted] oraz dodatek wiejski wynoszący 10% wynagrodzenia zasadniczego – 455,00 zł. Finalnie wynagrodzenie kształtowało się w wysokości [redacted] zł.

Ponadto zostały wypłacone świadczenia z funduszu socjalnego, dodatkowe świadczenia za godziny ponadwymiarowe oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne, nagrody i inne dodatki związane z konkretnymi zadaniami.
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 dyplomowanego od dnia [redacted] roku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.
Wynagrodzenie w okresie od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku składało się z: wynagrodzenia zasadniczego w wysokości [redacted] zł, dodatku motywacyjnego [redacted] zł, dodatku stażowego 20% - [redacted] zł, dodatku wiejskiego 10% - [redacted] zł oraz dodatku za wychowawstwo w wysokości [redacted] zł. Finalnie wynagrodzenie kształtowało się w kwocie [redacted] zł.
Ponadto pracownik otrzymał wynagrodzenie za dni/godziny ponadwymiarowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz świadczenia z funduszu socjalnego, nagrodę i inne dodatki związane z konkretnymi zadaniami.

Pani [redacted] zatrudniona na stanowisku nauczyciela dyplomowanego od dnia [redacted] roku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.
Wynagrodzenie składa się z: wynagrodzenia zasadniczego [redacted] zł, dodatku motywacyjny do 31.08.2023 roku wynosił [redacted] zł, a od 01.09.2023 roku [redacted] zł oraz dodatku stażowego 20% - [redacted] zł, dodatku wiejskiego 10% - [redacted] zł oraz dodatku za wychowawstwo [redacted] zł. Finalnie wynagrodzenie kształtowało się w kwocie do 31.08.2023 roku - [redacted] zł, a od 01.09.2023 roku - [redacted] zł.
Ponadto zostały wypłacone świadczenia z funduszu socjalnego, dodatkowe świadczenia za godziny ponadwymiarowe oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne, nagroda i inne dodatki związane z konkretnymi zadaniami.

Pani [redacted] zatrudniona na stanowisku nauczyciela dyplomowanego od dnia [redacted] roku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.
Wynagrodzenie składa się z: wynagrodzenia zasadniczego [redacted] zł, dodatku motywacyjnego do 31.08.2023 roku w wysokości [redacted] zł, zaś od 01.09.2023 roku w wysokości [redacted] zł oraz dodatku stażowego 20% - [redacted] zł, dodatku wiejskiego 10% - [redacted] zł i dodatku za wychowawstwo od dnia 01.11.2023 roku - [redacted] zł. Łącznie wynagrodzenie kształtowało się w wysokości do 31.08.2023 roku - [redacted] zł, od 01.09.2023 roku - [redacted] zł, a od 01.11.2023 roku – [redacted] zł.
Również pracownikowi została wypłacona w miesiącu lutym 2023 roku nagroda jubileuszowa w wysokości 75% wynagrodzenia.
Ponadto zostały wypłacone świadczenia z funduszy socjalnego, dodatkowe świadczenia za godziny ponadwymiarowe oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne, nagroda i inne dodatki związane z konkretnymi zadaniami.

Pani [redacted] zatrudniony na stanowisku nauczyciela dyplomowany od dnia [redacted] roku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Wynagrodzenie składa się z: wynagrodzenia zasadniczego do 08.10.2023 roku w wysokości [redacted] zł, od 09.10.2023 roku w wysokości [redacted] zł, dodatku motywacyjny do 31.08.2023 roku w wysokości [redacted] zł, a od 01.09.2023 roku w wysokości [redacted] zł oraz dodatku stażowego 18% do 31.08.2023 roku – [redacted] zł, zaś od 01.09.2023 roku w wysokości 19% - [redacted] zł. Finalnie wynagrodzenie kształtowało się w wysokości: 31.08.2023 roku – [redacted] zł, 01.09.2023 roku – [redacted] zł, 10.2023 roku – [redacted] zł, 11.2023 roku – [redacted] zł, 12.2023 roku - [redacted] zł.
Ponadto zostały wypłacone świadczenia z funduszy socjalnego, dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz nagroda.

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 stanowisku sekretarza szkoły na podstawie umowy o pracę od dnia [redacted] roku, zaś na czas nieokreślony od dnia [redacted] roku.
Wynagrodzenie składa się z: wynagrodzenia zasadniczego w wysokości [redacted] zł, dodatku funkcyjnego 5% - [redacted] zł oraz dodatku stażowego 16% - [redacted] zł. Od dnia 01.02.2023 roku wynagrodzenie składało się z wynagrodzenia zasadniczego w wysokości [redacted] zł, dodatku funkcyjnego 5% - [redacted] zł oraz dodatku stażowego 17% [redacted] zł. Finalnie wynagrodzenie kształtowało się w wysokości [redacted] zł do dnia 31.01.2023 roku, a od 01.02.2023 roku wynosiło łącznie [redacted] zł.
Ponadto zostały wypłacone dodatkowe wynagrodzenie roczne, świadczenia z funduszy socjalnego oraz nagroda.

Pani [redacted] zatrudniona w szkole na stanowisku woźnej na podstawie umowy o pracę od dnia [redacted] roku na czas określony do dnia [redacted] roku, a następnie od dnia [redacted] roku na czas nieokreślony.
Wynagrodzenie składa się z: wynagrodzenia zasadniczego [redacted] zł oraz dodatku stażowego 12% w wysokości [redacted] zł . Finalnie wynagrodzenie kształtowało się w wysokości [redacted] zł.
Ponadto pracownikowi została wypłacona w miesiącu październiku 2023 roku nagroda jubileuszowa w wysokości 75% wynagrodzenia oraz świadczenia z funduszu socjalnego.

Z wyjaśnień podmiotu kontrolowanego wynika, iż termin płatności wynagrodzeń dla pracowników niepedagogicznych przypada zawsze na koniec miesiąca.
Ponadto jak wynika z przedłożonej dokumentacji księgowej wypłata wynagrodzeń była zawsze dokonywana we właściwym terminie.

Tylko do użytku służbowego

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. Zwiększenie wysokości wynagrodzeń, które nastąpiło w ciągu roku było podyktowane zwolnieniami lekarskimi pracowników bądź urlopami zdrowotnymi. Dlatego też nastąpiła konieczność zatrudnienia dodatkowych osób.
Wysokość wypłacanych wynagrodzeń, ich składki oraz dodatki były uregulowane odpowiednim przepisami. Ponadto ich wpłata była dokonana zgodnie z przeznaczeniem.

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. Nic ponad to co niezbędne nie było wypłacane dodatkowo.

ZAKUP ENERGII I WODY

Wydatki wykonane ogółem zaliczane do § 4260 wyniosły [redacted] zł, z których zostało pokryte 6 faktur za dystrybucje energii, 6 faktur obrót energii oraz 12 faktur za zużytą wodę. Natomiast wydatki za opłatę stałą za licznik do pomiaru wody ujęte w § 4300 wyniosły [redacted] zł.

Łącznie poszczególne kwoty wydatków kształtowały się następująco:
- zużycie wody – [redacted] zł wraz z opłatą stałą za licznik ([redacted] zł) wyniosły [redacted] zł,
- wydatki za zużycie energii – [redacted] zł,

Przedłożone faktury za pobór energii elektrycznej za 2023 rok były zgodne z wysokością dokonanych wydatków i zgodne ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S).
Natomiast jeżeli chodzi o rachunki dotyczące zużycia wody w 2 miesiącach – czerwcu i lipcu wynikły pewne nieścisłości co do wysokości wskazanej do zapłaty. Mianowicie jak wyjaśnia podmiot kontrolowany w trakcie przeprowadzanej inwestycji polegającej na rozbudowie i modernizacji budynku szkoły były zamontowane dwa wodomierze i przez ten czas była pobierana podwójnie opłata stała za każdy licznik. Zaś od miesiąca czerwca po zburzeniu części budynku (łącznika sali gimnastycznej) został usunięty jeden z dwóch wodomierzy. Dlatego też od czerwca do lipca została naliczona podwójnie opłata. W następnej kolejności dokonano korekt 2 faktur o numerach: [redacted] i [redacted]. Sprostowanie zostało dokonane w następujący sposób:
- podmiot wystawiający fakturę Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o. w Moszczenicy po wystąpieniu przez Szkołę z wnioskiem o skorygowanie nadpłaty dokonało dwóch korekt, z tymże 1 faktura z miesiąca czerwca została bez zmian, a na 2 fakturze z miesiąca lipca odjęto wpłaconą podwójnie kwotę w wysokości [redacted] zł (2x po [redacted] zł).

Obrazowo przedstawia się to w następujący sposób:
1. Pierwsza faktura została dokonana korektą faktury o numerze [redacted] z dnia 10.08.2023 roku, w której zmian polegała jedynie na zmianie w wersji papierowej, zaś wysokość przelewu pozostała bez zmian. Kwota dokonanego przelewu wyniosła [redacted] zł,
2. Druga faktura została dokonana korektą faktury o numerze [redacted] z dnia 10.08.2023 roku, w której została odliczona podwójna nadpłata za miesiąc czerwiec i lipiec. Kwota dokonanego przelewu ostatecznie wyniosła [redacted] zł.

Tylko do użytku służbowego

Wykonano przelewy: [redacted] + [redacted] = [redacted] **zł**

Podsumowując:
Wystawiono faktury: [redacted] + [redacted] = [redacted] **zł.**
Korekty: [redacted] x 2 = [redacted] **zł**
Razem: [redacted] - [redacted] = [redacted] **zł**

Powyższe nadpłaty po korekcie zostały wyrównane do właściwej kwoty.

Dokonywane wybrane wydatki poddane weryfikacji, którymi były wynagrodzenia pracowników, zakup energii elektrycznej i opłaty za zużycie wody (wraz z opłatami stałymi) realizowane były w sposób właściwy.

Podsumowując przeprowadzoną kontrolę w zakresie realizacji dokonywanych wydatków w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku nie stwierdza się żadnych nieprawidłowości.

8/ Określenie wydanych w toku kontroli wniosków i zaleceń:

Wnioski:

1. Jednostka oświatowa właściwie realizowała zaplanowane wydatki w 2023 roku.
2. Placówka przestrzegała terminowości przy realizowaniu wszelkich wydatków.
3. Wydatki dokonywane były zgodnie z ich przeznaczeniem i w sposób gospodarny.

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 poddane przedmiotowej kontroli były realizowane zgodnie z ich przeznaczeniem, terminowo i oszczędnie.

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

1. Pismo znak sprawy PKW.1711.1.2024 z dnia 25.04.2024 roku dotyczące przeprowadzanej kontroli.
2. Uchwała Nr XLV/365/17 Rady Gminy Moszczenica z dnia 22 listopada 2017 roku w sprawie przekształcenia dotychczasowego zespołu Szkół w Srocku w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Srocku (akt założycielski).

Tylko do użytku służbowego

3. Kserokopia Zarządzenia Nr 61/2018 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 22 czerwca 2018 roku w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej w Srocku, ul. Łódzka 5, 97-310 Moszczenica.
4. Kserokopia Zarządzenia Nr 57/2023 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 19 maja 2023 roku w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej w Srocku, Srock, ul. Łódzka 5, 97-310 Moszczenica.
5. Kserokopia pełnomocnictwa znak sprawy: PKA.0052.12.2013 z dnia 21 sierpnia 2013 roku.
6. Wykaz pracowników zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Srocku w roku 2023.
7. Kserokopia Zarządzenia Nr 35/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Srocku z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie przyjęcia planu finansowego Szkoły Podstawowej w Srocku na rok 2023.
8. Wydruk z programu informacji dotyczącej jednostki pn. „Bilans jednostki budżetowej" sporządzony dnia 31.12.2023 roku.
9. Wydruk z programu informacji dotyczącej jednostki pn. „Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)" sporządzony dnia 31.12.2023 roku.
10. Wydruk z programu informacji dotyczącej jednostki pn. „Zestawienie zmian w funduszu jednostki" sporządzone na dzień 31.12.2023 roku.
11. Skan „Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego" za okres od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku.
12. Wydruk korespondencji z dnia 06.05.2024 roku dotyczące „Sprawozdania finansowego za 2023 rok" wraz z załącznikami.
13. Wydruk korespondencji z dnia 06.05.2024 roku dotyczące „Dokumenty - powołanie jednostki" wraz z załącznikami.
14. Pismo znak sprawy PKW.1711.1.2024 z dnia 08.05.2024 roku dotyczące przeprowadzanej kontroli.
15. Kserokopia Statutu Szkoły Podstawowej - Uchwała Nr 3/201/2018 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej w Srocku z dnia 29 listopada 2017 roku wraz ze zmianami Uchwała Nr 3/2019/2020 z dnia 2 września 2019 roku, Uchwała Nr 2/2020/2021 z dnia 1 września 2020 roku.
16. Kserokopia Statutu Szkoły Podstawowej Uchwała Nr 3/2022/2023 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej w Srocku z dnia 15.09.2022 roku.
17. Kserokopia dokumentacji związanej z wykształceniem siedmiu pracowników zatrudnionych w kontrolowanej jednostce.
18. Kserokopia umów o pracę wybranych pracowników.
19. Pismo Nr D.9010.5.2024 z dnia 13.05.2024 roku wykaz pracowników.
20. Wydruk list płac dla wybranych pracowników za 2023 rok.
21. Wydruk „Zestawienie klasyfikacji budżetowej za styczeń – grudzień 2023" dla pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych.
22. Wydruk „Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2023".
23. Pismo dotyczące sprawy PKW.1711.1.2024 z dnia 14.05.2024 roku (e-mail).
24. Odpowiedź na pismo 14.05.2024 roku podmiotu kontrolowanego (2 e-mail)
25. Wykaz wynagrodzeń wybranych pracowników pedagogicznych oraz niepedagogicznych.
26. Wyjaśnienie dotyczące obiegu dokumentów finansowych w kontrolowanej placówce.
27. Wyjaśnienie dotyczące zakupu energii oraz zużycia wody w 2023 roku jednostce.

Tylko do użytku służbowego

28. Zarządzenia Nr 2/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Srocku z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej mniejszej od kwoty 130 000 zł netto w Szkole Podstawowej w Srocku.
29. Zarządzenia Nr 145/2016 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkół w Srocku wraz ze zmianami (Zarządzenie Nr 88/2018 z dn. 17.09.2018 r., Nr 39/2021 z dn.23.04.2021 r., Nr 122/2021 z dn.24.12.2021 r. Nr 98/2023 z dn. 01.09.2023 r.).
30. Pismo dotyczące sprawy PKW.1711.1.2024 z dnia 17.05.2024 roku (e-mail).
31. Kserokopie faktur za zużycie energii eklektycznej za okres od 01.2023 roku do 12.2023 roku (12 szt.).
32. Kserokopie faktur za zużycie wody wraz z opłatą stałą za licznik za okres od 01.2023 roku do 12.2023 roku (14 szt. w tym 2 korekty).
33. Pismo dotyczące sprawy PKW.1711.1.2024 z dnia 22.05.2024 roku w sprawie wydatków przeznaczone na zużycie energii (e-mail).
34. Odpowiedź na pismo z dnia 22.05.2024 roku (e-mail).
35. Pismo z dnia 22.05.2024 roku dotyczącego terminów dokonywanych wydatków w 2023 roku (e-mail).
36. Kserokopie wszystkich faktur za energię elektryczną w 2023 roku.
37. Kserokopie wszystkich faktur za zużycie wody w 2023 roku.
38. Kserokopie wybranych przelewów wynagrodzeń 7 pracowników za rok 2023.
39. Kserokopie wybranych przelewów płatności za faktury dotyczące energii elektrycznej oraz zużycia wody.
40. Pismo z dnia 27.05.2024 roku dotyczące uzupełnienia przedłożonej dokumentacji (e-mail).
41. Odpowiedź z dnia 28.05.2024 roku wraz z załącznikami (e-mail).

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

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach – po jednym dla kontrolowanego i kontrolującego. Protokół zawiera 10 ponumerowanych stron.

Moszczenica, dnia 12 czerwca 2024 roku

Podpis kontrolującego

Podinspektor
ds. Kontroli
Paulina Działdczyk

Podpis kontrolowanego

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ
mgr Iwona Rabyglewicz

Zatwierdził:

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Dariusz Magacz