

Urząd Miejski  
w Stargardzie  
Wydział Audytu i Kontroli

**Protokół z kontroli problemowej w Szkole Podstawowej nr 4  
im. mjr Henryka Sucharskiego w Stargardzie**

Stargard  
Daty skrajne od ..... do.....

## Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Szkole Podstawowej nr 4 w Stargardzie w okresie od 26 marca 2018 roku do 06 kwietnia 2018 roku przez – Głównego Specjalistę Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, działającej na podstawie upoważnienia nr 4/2018 z dnia 21 marca 2018 roku.

### Zakres kontroli:

- 1. Gospodarka finansowa za I półrocze 2017 roku, w tym prowadzenie ewidencji środków trwałych.*
- 2. Kontrola korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, z e szczególnym uwzględnieniem zawieranych umów na korzystanie z części nieruchomości, ubezpieczenie nieruchomości, prowadzenie książki obiektu – zabezpieczenie nieruchomości.*
- 3. Realizacja przepisów o dostępie do informacji publicznej.*

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest **Alicja Sopalska**, której powierzono stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 Zarządzeniem nr 238/2015 Prezydenta Miasta Stargardu z dnia 05 sierpnia 2015 roku na okres od 01 września 2015 roku do 31 sierpnia 2020 roku. Podczas kontroli pod nieobecność dyrektora szkoły w zastępstwie szkołę reprezentowała Wicedyrektor Elżbieta Ziętkowska.

Główną Księgową w Szkole Podstawowej nr 4 jest **Violetta Piotrowska** zatrudniona od 01 lipca 2006 roku na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały:

- 1) Violetta Piotrowska – Główna księgowa,
- 2) – Specjalista ds. płac.

### **Podstawy prawne w okresie objętym kontrolą:**

1. Ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.);
2. Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 59 ze zm.);
3. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.);
4. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.);
5. Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 121 ze zm.);
6. Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1257 ze zm.);
7. Ustawa z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 ze zm.);
8. Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 ze zm.);
9. Ustawa z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1764 ze zm.);
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760 ze zm.);
11. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.);
12. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 ze zm.);
13. Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68 ze zm.);
14. Statut Szkoły Podstawowej Nr 4;
15. Zasady (polityka) rachunkowości oraz zakładowy plan kont.

# 1. Gospodarka finansowa za I półrocze 2017 roku, w tym prowadzenie ewidencji środków trwałych.

## BUDŻET

Na podstawie Zarządzenia Nr 19/2017 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 04 stycznia 2017 roku w sprawie ustalenia szczegółowego planu dochodów i wydatków budżetu miasta na 2017 rok sporządzono plan dochodów i wydatków Szkoły Podstawowej nr 4 w Stargardzie.

Temat sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe, tj.: raporty kasowe, wyciągi bankowe, faktury VAT, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, urzędzenia księgowe i sprawozdawczość.

Szczegółowy wykaz z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy przedstawia poniższa tabela sporządzona na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2017 rok (zł)	Wydatki za I półrocze 2017 roku (zł)	%
	<b>Dział 801</b>	<b>3.102.659,00</b>	<b>1.527.586,75</b>	<b>49,24</b>
	<b>Rozdział 80101</b>	<b>3.020.698,00</b>	<b>1.468.095,45</b>	<b>48,61</b>
3020	Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	10.266,00	1.866,55	18,19
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2.083.733,00	941.322,47	45,18
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	175.265,00	170.154,34	97,09
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	375.276,00	165.014,63	43,98
4120	Składki na Fundusz Pracy	51.915,00	18.266,46	35,19
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	36.500,00	14.828,27	40,63
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	30.000,00	300,00	1,00
4260	Zakup energii	86.500,00	44.755,18	51,74
4270	Zakup usług remontowych	7.000,00	3.681,32	52,59
4280	Zakup usług zdrowotnych	3.000,00	484,00	16,14
4300	Zakup usług pozostałych	40.000,00	17.663,38	44,16
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2.750,00	1.277,69	46,47
4410	Podróże służbowe krajowe	800,00	236,16	29,52
4440	Odpisy na ZFŚS	116.693,00	87.520,00	75,00
4700	Szkol. pracow. niebędących członkami korpusu sł. cywil.	1.000,00	725,00	72,50
	<b>Rozdział 80146</b>	<b>13.000,00</b>	<b>7.770,30</b>	<b>59,78</b>
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.700,00	299,00	17,59
4300	Zakup usług pozostałych	3.100,00	2.511,06	81,01
4410	Podróże służbowe krajowe	1.200,00	420,24	35,02
4700	Szkol. pracow. niebędących członkami korpusu sł. cywil.	7.000,00	4.540,00	64,86
	<b>Rozdział 80195</b>	<b>68.961,00</b>	<b>51.721,00</b>	<b>75,00</b>
4440	Odpisy na ZFŚS	68.961,00	51.721,00	75,00
	<b>Dział 854</b>	<b>176.402,00</b>	<b>82.855,42</b>	<b>46,97</b>
	<b>Rozdział 85401</b>	<b>174.302,00</b>	<b>80.755,42</b>	<b>46,33</b>
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	131.908,00	58.938,93	44,69
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7.928,00	5.481,27	69,14
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	23.865,00	9.648,09	40,43
4120	Składki na Fundusz Pracy	3.401,00	1.287,13	37,85
4440	Odpisy na ZFŚS	7.200,00	5.400,00	75,00
	<b>Rozdział 85415</b>	<b>2.100,00</b>	<b>2.100,00</b>	<b>100,00</b>
3240	Stypendia dla uczniów	2.100,00	2.100,00	100,00
	<b>Ogółem</b>	<b>3.279.061,00</b>	<b>1.610.442,17</b>	<b>49,12</b>

Tabela 1. Plan wydatków budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2017 roku.

Ogółem wydatki budżetowe szkoły za I półrocze 2017 roku osiągnęły poziom 1.610.442,17 zł, co stanowiło 49,12% ogółu zaplanowanych wydatków na 2017 rok. Największa kwota, tj.: 1.370.113,32 zł przypadła na wynagrodzenia osobowe pracowników i ich pochodne, stanowiąc 85,08% ogólnych wydatków w tym okresie. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 144.641,00 zł stanowił 8,99% wydatków w badanym okresie. Zakup materiałów i energii w kwocie 60.182,45 zł stanowiły 3,74% wydatków a zakup usług na w kwotę 25.617,45 zł stanowił 1,59% wydatków w badanym okresie. Pozostałe 0,60% wydatków to szkolenia pracowników, podróże służbowe i stypendia dla uczniów.

Plan dochodów budżetowych i wykonanie na 2017 rok sporządzony na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2017 rok (zł)	Dochody za I półrocze 2017 roku (zł)	%
	<b>Dział 801</b>			
	<b>Rozdział 80101</b>	<b>705,00</b>	<b>693,99</b>	<b>98,44</b>
0920	Pozostałe odsetki	5,00	0,04	0,80
0970	Wpływy z różnych dochodów	700,00	331,39	47,35
2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	362,56	0,00

Tabela 2. Plan dochodów budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2017 roku.

Rozliczenie środków na wydatki budżetowe przyznane na finansowanie działalności Szkoły Podstawowej nr 4 w Stargardzie w I półroczu 2017 roku.

#### 1.1. Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2017 roku (WB 01/2017)

**0,00 zł**

Wpływy za I półrocze 2017 roku stanowiły:

##### 1) otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego

– WB nr 1/2017 z dnia 02.01.2017 r.	159.000,00 zł
– WB nr 9/2017 z dnia 25.01.2017 r.	202.000,00 zł
– WB nr 19/2017 z dnia 16.02.2017 r. DWR	130.000,00 zł
– WB nr 25/2017 z dnia 27.02.2017 r.	101.000,00 zł
– WB nr 28/2017 z dnia 02.03.2017 r.	155.000,00 zł
– WB nr 34/2017 z dnia 16.03.2017 r.	30.000,00 zł
– WB nr 36/2017 z dnia 23.03.2017 r.	27.000,00 zł
– WB nr 39/2017 z dnia 31.03.2017 r.	120.000,00 zł
– WB nr 40/2017 z dnia 03.04.2017 r.	67.000,00 zł
– WB nr 47/2017 z dnia 18.04.2017 r.	13.000,00 zł
– WB nr 50/2017 z dnia 24.04.2017 r.	24.000,00 zł
– WB nr 52/2017 z dnia 28.04.2017 r.	102.000,00 zł

- WB nr 54/2017 z dnia 02.05.2017 r.	85.000,00 zł
- WB nr 60/2017 z dnia 18.05.2017 r.	16.000,00 zł
- WB nr 63/2017 z dnia 24.05.2017 r.	24.000,00 zł
- WB nr 64/2017 z dnia 25.05.2017 r.	144.641,00 zł
- WB nr 66/2017 z dnia 29.05.2017 r.	180.500,00 zł
- WB nr 74/2017 z dnia 19.06.2017 r.	23.100,00 zł
- WB nr 77/2017 z dnia 23.06.2017 r.	25.000,00 zł
- WB nr 80/2017 z dnia 30.06.2017 r.	103.000,00 zł

**Razem: 1.731.241,00 zł**

2) zaliczka PUP	21.719,21 zł
3) zwrot DWR (zamknięte rachunki bankowe)	800,11 zł
4) odsetki bankowe	0,04 zł

**Ogółem wpływy: 1.753.760,36 zł**

#### **Rozchody za I półrocze 2017 roku stanowiły:**

1) gotówka pobrana czekiem z banku	39.728,22 zł
2) opłaty bankowe	2.386,98 zł
3) wynagrodzenia pracowników	687.099,28 zł
4) DWR	123.182,01 zł
5) potrącenia z list płac z tytułu:	67.321,11 zł
- składki związkowe NSZZ Solidarność	1.052,76 zł
- składki ZNP	2.084,10 zł
- składki PZU	11.860,57 zł
- składki na AVIVA POLSKA	6.864,72 zł
- spłata pożyczek KZP	25.880,00 zł
- spłata pożyczek mieszkaniowych	16.660,00 zł
- potrącenia komornicze	2.918,96 zł
6) przekazane składki na ubezpieczenia społeczne	400.946,35 zł
7) przekazany podatek od osób fizycznych PIT-4	88.115,00 zł
8) zwrot dochodów do budżetu	221,59 zł
9) odpis na ZFŚS	144.641,00 zł
10) nagroda jubileuszowa	2.079,00 zł
11) dofinansowanie do studiów	1.500,00 zł
12) pomoc zdrowotna dla nauczycieli	1.735,00 zł
13) zapłacone faktury na kwotę	74.264,82 zł
w tym:	
- energia ciepła	31.262,88 zł
- energia elektryczna	12.388,12 zł
- szkolenie	4.725,00 zł
- badania lekarskie	144,00 zł
- opłata za wodę	1.104,17 zł
- opłata za ścieki	2.295,94 zł
- monitoring	1.845,00 zł
- prenumerata	4.470,37 zł
- usługa informatyczna	3.548,20 zł
- aktualizacja oprogramowania	2.459,39 zł
- wywóz nieczystości	3.088,80 zł

- roczny dostęp do Portalu i miesięczny FK	1.720,13 zł
- odnowa certyfikatu kwalifikowanego	202,94 zł
- usługa telekomunikacyjna	1.277,69 zł
- zakup wyposażenia: niszczarki, program antywirusowy	1.458,00 zł
- materiały komputerowe, toner	912,00 zł
- zakup pomocy dydaktycznych	300,00 zł
- koszty przesyłek i dojazdu	650,19 zł
- zakup legitymacji służbowych	30,00 zł
- zakup artykułów biurowych	132,00 zł
- przegląd techniczny budynku	250,00 zł

**Ogółem rozchody: 1.633.220,36 zł**

**Stan środków na rachunku bankowym  
na dzień 30.06.2017 roku (WB 80/2017) 120.540,00 zł**

**1.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2017 roku 0,00 zł**

Kontrolą objęto raporty kasowe za I półrocze 2017 roku:

- RK nr 1/2017 za okres 01 - 31.01.2017 r.,
- RK nr 2/2017 za okres 01 - 28.02.2017 r.,
- RK nr 3/2017 za okres 01 - 31.03.2017 r.,
- RK nr 4/2017 za okres 01 - 30.04.2017 r.,
- RK nr 5/2017 za okres 01 - 31.05.2017 r.,
- RK nr 6/2017 za okres 01 - 30.06.2017 r.

**Na przychody składały się:**

- wpłaty gotówki podjętej czekiem z banku 39.728,22 zł

**Razem: 39.728,22 zł**

**Na rozchody składały się:**

- stypendia 2.100,00 zł
- podróże służbowe krajowe 719,26 zł
- badania lekarskie 340,00 zł
- paliwo do kosiarki 168,95 zł
- abonament RTV 245,15 zł
- znaczki pocztowe 171,50 zł
- materiały dla konserwatora 1.019,89 zł
- materiały biurowe 2.340,48 zł
- artykuły czystościowe 1.171,87 zł
- zakup wyposażenia: niszczarki 1.512,59 zł
- zakup wody pitnej dla pracowników 115,62 zł
- wynagrodzenia 23.889,89 zł
- usługa deratyzacji 405,90 zł
- remont podłogi w sali lekcyjnej 1.702,25 zł
- zakup druków 14,00 zł
- zakup biletów jednorazowych 259,00 zł
- naprawa gaśnic 724,47 zł
- szkolenie 540,00 zł

- przesyłki pocztowe	260,00 zł
- tusz do drukarek	196,80 zł
- remont ogrodzenia	947,10 zł
- doposażenie apteczki	32,40 zł
- naprawa ksera	649,99 zł

**Razem: 39.527,11 zł**

**Stan środków na raporcie kasowym  
na dzień 30.06.2017 roku (RK 6/2017)**

**201,11 zł**

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

1. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe, tj. faktury, delegacje, dowody Kasa Przyjście i Kasa Wypłać.
2. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny.
4. Dowody KP i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej.
5. Gotówka podjęta czekiem z konta bankowego była wpłacana do kasy szkoły w tym samym dniu, co jest zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).
6. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy przedstawia poniższa tabela:

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
7/2017	0010999874 – 18.01.2017 r.	1.500,00	1/2017	KP 1/B – 18.01.2017 r.	1.500,00
28/2017	0010999875 – 20.02.2017 r.	4.457,12	2/2017	KP 2/B – 20.02.2017 r.	4.457,12
39/2017	0010999877 – 31.03.2017 r.	3.000,00	3/2017	KP 3/B – 31.03.2017 r.	3.000,00
44/2017	0010999878 – 10.04.2017 r.	1.500,00	4/2017	KP 4/B – 10.04.2017 r.	1.500,00
49/2017	0010999879 – 21.04.2017 r.	9.728,00	4/2017	KP 5/B – 21.04.2017 r.	9.728,00
59/2017	0010999880 – 15.05.2017 r.	1.500,00	5/2017	KP 6/B – 15.05.2017 r.	1.500,00
65/2017	0010999882 – 26.05.2017 r.	5.054,10	5/2017	KP 7/B – 26.05.2017 r.	5.054,10
68/2017	0011447269 – 01.06.2017 r.	5.889,00	6/2017	KP 8/B – 01.06.2017 r.	5.889,00
69/2017	0011447251 – 02.06.2017 r.	2.500,00	6/2017	KP 9/B – 02.06.2017 r.	2.500,00
76/2017	0011447252 – 22.06.2017 r.	4.600,00	6/2017	KP 10/B – 22.06.2017 r.	4.600,00

Tabela 3. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy za I półrocze 2017 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

7. Pogotowie kasowe dla Szkoły Podstawowej Nr 4 w Stargardzie zostało ustalone przez Dyrektora Szkoły Zarządzeniem Nr 4/2005 z dnia 01 września 2005 roku w wysokości 6.500,00 złotych (słownie: sześć tysięcy pięćset złotych). Nie stwierdzono przekroczenia kwoty pogotowia kasowego.



**1.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Głównej za I półrocze 2017 roku przedstawiają poniższe tabele:**

**1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 201,11 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	39.728,22	39.527,11	201,11	-

Saldo konta jest zgodne z Raportem Kasowym nr 6/2017 za okres 01-30 czerwca 2017 roku.

**2) Saldo konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 120.540,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	-	-	1.753.760,36	1.633.220,36	120.540,00	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 80/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku.

**3) Saldo konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 258,87 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
222	-	-	258,87	-	258,87	-

Saldo konta oznacza stan dochodów budżetowych przelanych do budżetu.

**4) Saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Ma 1.731.241,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
223	-	-	-	1.731.241,00	-	1.731.241,00

Saldo konta stanowią otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego.

**5) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Ma 14.823,93 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	9.159,00	88.542,07	103.366,00	-	14.823,93

Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PIT-4 za czerwiec 2017 roku. Podatek odprowadzony w terminie (WB nr 92/2017 z dnia 20 lipca 2017 roku).

**6) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Ma 67.869,46 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	-	47.074,39	417.187,65	485.057,11	-	67.869,46

Saldo konta stanowią zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych za czerwiec 2017 roku odprowadzonych do ZUS dnia 05 lipca 2017 roku (WB nr 83/2017 z dnia 05.07.2017 roku).

**7) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 59.009,14 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	59.009,14	-	59.009,14	-

Na saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” składały się:

**1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe**

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 14.905,14 zł
- § 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 300,00 zł
- § 4260 zakup energii 43.505,00 zł

**2. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli**

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 299,00 zł

**8) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 26.155,72 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	26.155,72	-	26.155,72	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

**1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe**

- § 4270 zakup usług remontowych 4.329,96 zł
- § 4280 zakup usług zdrowotnych 484,00 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych 17.554,60 zł
- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 1.276,10 zł

**2. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli**

- § 4300 zakup usług pozostałych 2.511,06 zł

**9) Saldo konta 404 „Wynagrodzenia” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie  
Wn 1.221.981,68 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
404	-	-	1.221.981,68	-	1.221.981,68	-

Na saldo konta 404 „Wynagrodzenia” składały się:

**1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe**

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 983.837,24 zł
- § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne 170.154,34 zł

**2. Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85401 Świetlice szkolne**

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 62.508,83 zł
- § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne 5.481,27 zł

**10) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie  
Wn 376.588,99 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	-	-	376.588,99	-	376.588,99	-

Na saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” składały się:

**1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe**

- § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 1.866,55 zł
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 190.902,07 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy 20.938,47 zł
- § 4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 87.520,00 zł
- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami  
korpusu służby cywilnej 475,00 zł

**2. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli**

- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby  
cywilnej 4.790,00 zł

**3. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80195 Pozostała działalność**

- § 4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 51.721,00 zł

**4. Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85401 Świetlice szkolne**

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 11.462,23 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy 1.513,67 zł
- § 4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 5.400,00 zł

**11) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 3.078,26 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	-	-	3.078,26	-	3.078,26	-

Na saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” składały się:

**1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe**

- § 4410 podróże służbowe krajowe 351,16 zł

**2. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli**

- § 4410 podróże służbowe krajowe 627,10 zł

**3. Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów**

- § 3240 stypendia dla uczniów 2.100,00 zł

**RACHUNEK DOCHODÓW I WYDATKÓW NIMI FINANSOWANYCH**

Na podstawie Uchwały Nr XLIV/498/10 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 28 września 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych przez samorządowe jednostki budżetowe działające na podstawie ustawy o systemie oświaty w Szkole Podstawowej Nr 4 został utworzony rachunek dochodów i wydatków nimi finansowanych.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej w zakresie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w roku budżetowym jest plan finansowy dochodów i wydatków, który sporządzony został w dziale 801 Oświata i wychowanie i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

**Źródłami dochodów Szkoły Podstawowej Nr 4 gromadzonych na wydzielonym rachunku są:**

- 1) czynsze za wynajem pomieszczeń i terenu zielonego,
- 2) darowizny,

**Dochody gromadzone przez Szkołę Podstawową Nr 4 na wydzielonym rachunku przeznaczone były na:**

- 1) cele wskazane przez darczyńcę,
- 2) wydatki związane z bankową obsługą wydzielonego rachunku,
- 3) finansowanie wydatków remontowych i inwestycyjnych,
- 4) zakup wyposażenia.

**Szczegółowy plan dochodów i jego wykonanie za I półrocze 2017 roku przedstawia poniższa tabela:**

§	Plan za I półrocze 2017 roku (zł)	Wykonanie za I półrocze 2017 roku (zł)	%
0690 wpływy z różnych opłat	300,00	0,00	0,00
0750 dochody z najmu i dzierżawy	42.000,00	13.623,32	32,44
0920 pozostałe odsetki	5,00	0,47	9,40
0960 otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	5.000,00	1.200,00	24,00
0970 wpływy z różnych dochodów	8.000,00	0,00	0,00
2400 wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	362,56	362,56	100,00
<b>Ogółem</b>	<b>55.667,56</b>	<b>15.186,35</b>	<b>27,28</b>

Tabela 4. Plan dochodów na wydzielonym rachunku i jego wykonanie za I półrocze 2017 roku.

**Ogółem wydatki za I półrocze 2017 roku z podziałem na dział, rozdział i paragrafy przedstawia poniższa tabela:**

§	Plan za I półrocze 2017 roku (zł)	Wydatki za I półrocze 2017 roku (zł)	%
2400 wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	362,56	362,56	100,00
3020 wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2.005,00	0,00	0,00
4110 składki na ubezpieczenia społeczne	1.050,00	256,47	24,43
4120 składki na Fundusz Pracy	200,00	24,50	12,25
4170 wynagrodzenie bezosobowe	6.500,00	1.814,08	27,91
4210 zakup materiałów i wyposażenia	20.250,00	7.538,60	37,23
4220 zakup artykułów żywnościowych	500,00	0,00	0,00
4240 zakup pomocy dydaktycznych	2.500,00	0,00	0,00
4260 zakup energii	8.300,00	0,00	0,00
4270 zakup usług remontowych	10.200,00	0,00	0,00
4280 zakup usług zdrowotnych	200,00	0,00	0,00
4300 zakup usług pozostałych	1.000,00	780,90	78,09
4410 podróże służbowe krajowe	600,00	0,00	0,00
4430 różne opłaty i składki	300,00	0,00	0,00
4700 szkolenie pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	1.700,00	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>	<b>55.667,56</b>	<b>10.770,89</b>	<b>19,35</b>

Tabela 5. Plan wydatków na wydzielonym rachunku i jego wykonanie za I półrocze 2017 roku.

Ogółem wydatki rachunku dochodów za I półrocze 2017 roku osiągnęły poziom 10.770,89 zł, co stanowiło 19,35% ogółu zaplanowanych wydatków na 2017 rok. Największa kwota, tj.: 7.538,60 zł przypadła na zakup materiałów, stanowiąc 69,99% ogólnych wydatków w tym okresie. Wynagrodzenia bezosobowe i ich pochodne w kwocie 2.095,05 zł stanowiły 19,46% wydatków w badanym okresie. Zakup usług na w kwotę 780,90 zł stanowił 7,25% wydatków w badanym okresie. Pozostałe 3,30% wydatków to wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej.

**1.4. Stan środków na rachunku bankowym  
na dzień 01.01.2017 r. (WB nr 1/2017 za okres 01-02.01.2017 r.)** **362,56 zł**

**Dochody za I półrocze 2017 roku stanowiły:**

1) wynajem pomieszczeń i miejsca na tablicy reklamowej	16.558,60 zł
3) darowizny	1.200,00 zł
5) zwrot środków do budżetu	362,56 zł
5) odsetki za nieterminowe wpłaty	1,24 zł

**Ogółem dochody: 18.122,40 zł**

**Wydatki za I półrocze 2017 roku stanowiły:**

1) opłaty bankowe	109,50 zł
2) zrealizowane czeki	8.850,00 zł
3) ekwiwalent za niewykorzystany urlop	133,72 zł
4) przekazane składki na ubezpieczenia społeczne	455,28 zł
5) przekazany podatek od osób fizycznych PIT- 4	68,00 zł
6) umowy zlecenia	1.438,05 zł
7) podatek VAT	3.660,40 zł
8) zakup kwiatów doniczkowych	110,00 zł
9) usługa transportowa młodzieży na konkurs	450,00 zł
10) zwrot nadpłaty odsetek za nieterminową wpłatę	0,77 zł

**Ogółem wydatki 15.275,72 zł**

**Stan środków na rachunku bankowym  
na dzień 30.06.2017 r. (WB nr 58/2017)** **3.209,24 zł**

**1.5. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2017 r.  
(RK nr 1 za okres 01 - 31.01.2017 r.)** **0,00 zł**

Kontrolą objęto raporty kasowe za I półrocze 2017 roku:

- RK nr 1/2017 za okres 01 - 31.01.2017 r.,
- RK nr 2/2017 za okres 01 - 30.04.2017 r.,
- RK nr 3/2017 za okres 01 - 31.05.2017 r.,
- RK nr 4/2017 za okres 01 - 30.06.2017 r.

**Na przychody składały się:**

- wpłata z tytułu zrealizowanych czeków 8.850,00 zł

**Razem: 8.850,00 zł**

**Na rozchody składały się:**

- zakup artykułów na potrzeby konserwatora	3.593,77 zł
- usługa deratyzacji	221,40 zł
- zakup artykułów sportowych dla uczniów	318,89 zł
- materiały i nagrody na Wieczór w Bibliotece	457,66 zł

- zakup materiałów na imprezy sportowe	476,42 zł
- zakup artykułów czystościowych	78,24 zł
- zakup wyposażenia: dzwonki szkolne, antyramy, płyta indukcyjna	1.453,00 zł
- nagrody i materiały na Festyn z okazji Dnia Dziecka	1.044,40 zł
<b>Razem:</b>	<b>7.643,78 zł</b>

**Stan środków w kasie na dzień 30.06.2017 r.**  
**(RK nr 4 za okres 01-30.06.2017 r.)**

**1.206,22 zł**

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

1. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe tj. faktury VAT i rachunki, dowody Kasa Przyjście (KP), Kasa Wypłać (KW).
2. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Faktury zakupu opisane były pod względem celowości zakupu, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.
4. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny. Nie stwierdzono przekroczenia pogotowia kasowego.
5. Dowody KP i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej i sprawdzającej.
6. Terminy podjęcia gotówki z banku do kasy przedstawia poniższa tabela:

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
29/2017	0010999576 – 31.03.2017 r.	1.500,00	1/2017	1/D – 31.03.2017 r.	1.500,00
35/2017	0010999577 – 21.04.2017 r.	1.500,00	2/2017	2/D – 21.04.2017 r.	1.500,00
45/2017	0010999578 – 15.05.2017 r.	2.150,00	3/2017	3/D – 15.05.2017 r.	2.150,00
48/2017	0010999579 – 26.05.2017 r.	1.200,00	3/2017	4/D – 26.05.2017 r.	1.200,00
56/2017	0010999580 – 22.06.2017 r.	2.500,00	4/2017	5/D – 22.06.2017 r.	2.500,00

Tabela 6. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy za I półrocze 2017 roku.

Podjęta gotówka z banku wpłacana była do kasy w dniu jej pobrania. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 1.6. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Głównej.

1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 1.206,22 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	8.850,00	7.643,78	1.206,22	-

Saldo konta jest zgodne z RK nr 4 za okres 01 – 30 czerwca 2017 roku.

**2) Saldo konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 3.209,24 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
132	362,56	-	18.484,96	15.275,72	3.209,24	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 58/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku.

**3) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Ma 111,54 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	-	3.003,28	3.114,82	-	111,54

Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT.

**4) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 7.532,38 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	7.532,38	-	7.532,38	-

Na saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” składały się:

**1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe**

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 7.532,38 zł

**5) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 780,90 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	780,90	-	780,90	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

**1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe**

- § 4300 zakup usług pozostałych 780,90 zł

**6) Saldo konta 404 „Wynagrodzenia” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 1.814,08 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
404	-	-	1.814,08	-	1.814,08	-

Na saldo konta 404 „Wynagrodzenia” składały się:



### 1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe pracowników 1.814,08 zł

**7) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 280,97 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	-	-	280,97	-	280,97	-

Na saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” składały się:

### 1. Dział 801 Oświata i wychowanie rozdział 80101 Szkoły podstawowe

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 256,47 zł  
- § 4120 składki na Fundusz Pracy 24,50 zł

### Ewidencja środków trwałych.

W Szkole Podstawowej Nr 4 w Stargardzie prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna środków trwałych.

Majątek rzeczowy ewidencjonuje się na kontach:

- 011 – Środki trwałe – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością;
- 013 – Pozostałe środki trwałe – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydawanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Kontami korygującymi do tych kont są:

- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez szkołę.
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych.

Wszystkie środki trwałe objęte są ewidencją ilościowo – wartościową umożliwiającą ustalenie ich wartości początkowej **załącznik nr 1**, miejsce ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych.

Urządzeniami służącymi do ewidencji analitycznej są:

- księgi inwentarzowe ponumerowane od 0 – XIV,
- indywidualne karty obiektów inwentarzowych,
- tabele amortyzacyjne.

Jednocześnie szkoła ewidencjonuje środki trwałe w programie Personal P88 – EW 2014.12.15.

**2. Kontrola korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, ze szczególnym uwzględnieniem zawieranych umów na korzystanie z części nieruchomości, ubezpieczenie nieruchomości, prowadzenie ksiąŜki obiektu – zabezpieczenie nieruchomości.**

Oddanie nieruchomości w trwały zarząd.

Decyzją TG.2.w/7224-88/50/95 z dnia 30 marca 1995 roku na podstawie art. 4 ust. 4 i 6, art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34 ustawy z dnia 29 kwietnia 1985 roku o gospodarowaniu gruntami i wywłaszczaniu nieruchomości (Dz. U. z 1991 r. Nr 30, poz. 127 z późn. zm.); § 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 lipca 1991 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów o gospodarowaniu gruntami i wywłaszczaniu nieruchomości (Dz. U. Nr 72, poz. 311 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 81 ustawy z dnia 07 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. Nr 95, poz. 425 z późn. zm.) Zarząd Miasta Stargardu Szczecińskiego w składzie: Kazimierz Nowicki Przewodniczący Zarządu Prezydent Miasta, Jerzy Hernet Członek Zarządu Zastępca Prezydenta Miasta i Jan Dąbrowski Członek Zarządu Zastępca Prezydenta Miasta orzekają oddać w zarząd na czas nie oznaczony Szkole Podstawowej Nr 4 w Stargardzie Szczecińskim z siedzibą przy ul. Wielkopolskiej 30, nieruchomość zabudowaną, położoną w obrębie Nr 5, na działce Nr 681 o powierzchni 145530 m<sup>2</sup> wraz z wniesionymi na niej obiektami:

– Budynek szkoły i budynek Sali gimnastycznej	– 187.394,92 zł
– Urządzenia techniczne	– 25.112,86 zł
– Działka gruntu	– 170.001,00 zł
	-----
	382.508,78 zł

Nieruchomość w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego przeznaczona jest na placówkę oświatową. Szkoła Podstawowa Nr 4 zwolniona jest od opłat rocznych z tytułu pozostawiania nieruchomości w jej zarządzie.

Umowy na korzystanie z części nieruchomości.

W kontrolowanym okresie Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 4 zawarła następujące umowy na korzystanie z części nieruchomości:

- Umowa Nr 13.2016 z dnia 12 września 2016 roku na wynajem sali lekcyjnej w celu prowadzenia zajęć z robotyki dla dzieci w wieku szkolnym. Umowa zawarta na okres 21.09.2016 r. do 23.06.2017 r., czynsz za wynajem sali wynosi 20,00 zł za godzinę.
- Umowa Nr 1.2017 z dnia 02.01.2017 roku na wynajem stołówki szkolnej. Umowa zawarta na okres 02 – 31. 01.2017 r. czynsz za wynajem stołówki 1.000,00 zł za miesiąc.
- Umowa najmu z dnia 07 września 2017 roku na wynajem stołówki szkolnej w celu wydawania posiłków uczniom szkoły. Umowa zawarta od 05.09.2017 r. do dnia zakończenia roku szkolnego w 2018 roku., opłata w kwocie 0,20 zł za wydany posiłek.
- Umowa Nr 5.2015 z dnia 01 września 2015 roku na wynajem pomieszczenia z przeznaczeniem na sklepik szkolny o pow. 5m<sup>2</sup>. Umowa zawarta na czas nieoznaczony, czynsz za wynajem pomieszczenia wynosi 330,00 zł miesięcznie. W dniu 04 października 2016 roku aneks Nr 2 do umowy Nr 5.2015 zmieniający

dotychczasową opłatę. O dnia 01.10.2016 roku opłata za wynajem wynosi 300,00 zł miesięcznie.

- Umowa Nr 3.2017 z dnia 04 stycznia 2017 roku na wynajem miejsca na wolnostojącą tablicę reklamową o wymiarach 160/200 cm w miejscu wskazanym na załączniku graficznym na terenie przy SP Nr 4. Umowa zawarta na okres od 01.01.2017 r. do 30.09.2018 r., czynsz za wynajem miejsca wynosi 100,00 zł miesięcznie.
- Umowa Nr 2.2017 z dnia 04 września 2017 roku na wynajem sali sportowej w celu prowadzenia ćwiczeń gimnastycznych. Umowa zawarta na okres od 11.09.2017 r. do 22.06.2018 r., czynsz za wynajem sali wynosi 1.185,00 zł miesięcznie.
- Umowa Nr 15.2016 z dnia 15 września 2016 roku na wynajem sali lekcyjnej w celu prowadzenia zajęć pozalekcyjnych dla uczniów z wykorzystaniem wyspecjalizowanych zestawów edukacyjnych klocków. Umowa zawarta na okres od 19.09.2016 r. do 23.06.2017 r., czynsz za wynajem sali wynosi 20,00 zł za godzinę.
- Umowa Nr 4.2017 z dnia 02 października 2017 roku na wynajem sal lekcyjnych w celu prowadzenia nauki języków obcych w określone dni i godziny. Umowa zawarta na okres od 01.10.2017 r. do 22.06.2018 r., czynsz za wynajem sali wynosi 20,00 zł za godzinę.

Sprawdzono prawidłowość i terminowość wpłat dokonywanych przez najemców. Stwierdzono, że w przeważającej ilości przypadków wpłaty dokonywane były w terminach i wielkościach wynikających z obowiązujących umów. W nielicznych przypadkach nieterminowego uiszczenia należności, jednostka wystawiała noty odsetkowe. Ponadto, stwierdzono, iż faktycznie wykonane dochody jednostki z tytułu najmu pomieszczeń zostały prawidłowo odzwierciedlone w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.

Biorąc pod uwagę kryterium gospodarności, najem części nieruchomości i finansowanie z dochodów uzyskanych w ten sposób bieżących remontów należy uznać za zasadny i celowy, tym bardziej, że takie działania mają na celu obniżenie kosztów związanych z utrzymywaniem nieruchomości, a ponoszonych przez szkołę z budżetu gminy.

Ponadto, kontrolujący przeprowadził ekonomiczną analizę porównawczą ustalonych w poszczególnych umowach wysokości stawek czynszu i kosztów użytkowania. Stwierdzono, że czynsze z tytułu najmu zostały ustalone zgodnie z zasadami zawartymi w w/w wytycznych Zarządu Miasta, z uwzględnieniem racjonalnej gospodarki.

Mając jednak na uwadze, iż wspomniane wytyczne weszły w życie niemal 16 lat temu, a jednostka posiada sporą autonomię w możliwości kreowania własnych stawek za wynajem pomieszczeń, wydaje się zasadnym zasugerowanie rozważenia i przeanalizowania możliwości wprowadzenia jednolitego cennika wynajmu pomieszczeń w szkole.

#### Ubezpieczenie nieruchomości.

Na podstawie Generalnej Umowy Ubezpieczeń Majątkowych z dnia 29 grudnia 2014 roku stanowiącej integralną część Polisy Nr 908210511154, Nr 908210511155 i Nr 908210511156 Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji Warta SA potwierdza zawarcie umów ubezpieczenia w oparciu o aktualne obowiązujące Ogólne Warunki

Ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej oraz o warunki przedstawione w SIWZ do przetargu na „Ubezpieczenie mienia, odpowiedzialności cywilnej oraz ubezpieczenia komunikacyjne Gminy Miasto Stargard Szczeciński” z dnia 15 października 2014 roku oraz zaakceptowane przez Zamawiającego postanowienia określone w pismach z dnia 19.11.2014 r. i 20.11.2014 r. Umowa podpisana 22 grudnia 2016 roku w Szczecinie a zawarta na okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 roku. W umowie jako ubezpieczony Gmina Miasto Stargard a jako współubezpieczony Szkoła Podstawowa Nr 4 w Stargardzie.

#### Prowadzenie książki obiektu.

Książka obiektu budowlanego Szkoły Podstawowej Nr 4 w Stargardzie założona została 15 września 2006 roku. Książka posiada 74 strony i 11 punktów:

- I. Osoba upoważniona do dokonania wpisu – Kierownik Gospodarczy.
- II. Dane identyfikacyjne obiektu – wypełnione.
- III. Spis dokumentacji dołączonej do książki obiektu – wypełnione 12 pozycji.
- IV. Dane techniczne charakteryzujące obiekt – wypełnione.
- V. Plan sytuacyjny obiektu – dołączona mapka.
- VI. Wykaz protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności obiektu przeprowadzana co najmniej raz w roku – pierwszy wpis 25.01.2006 r., ostatni poz. 76 z dnia 16.02.2018 r. (protokół badania 14/2018 instalacji hydrantowej wewnętrznej – instalacja spełniania wymogi Polskiej Normy).
- VII. Wykaz protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności i wartości użytkowej całego obiektu przeprowadzanych co pięć lat – pierwszy wpis 19.09.2006 r., ostatni poz. 10 z dnia 15.11.2016 r. – protokół 1/11/2016 z pomiarów rezystencji uziemień odgromowych – instalacja piorunochronowa nadaje się do eksploatacji.
- VIII. Wykaz opracowań technicznych dotyczących obiektu – ekspertyzy, badania techniczne obiektu, opinie, orzeczenia techniczne, dokumentacja techniczna i inne opracowania dotyczące obiektu – pierwszy wpis październik 2009 rok, ostatni poz. 2 z lutego 2010 roku – ekspertyza techniczna, inwentaryzacja – termoizolacja budynku.
- IX. Wykaz protokołów odbioru robót remontowych i modernizacyjnych w obiekcie – pierwszy wpis 07.03.2007 r., ostatni poz. 16 z dnia 10.11.2010 r. – roboty modernizacyjne i remontowe budynku szkoły.
- X. Wykaz protokołów awarii i katastrof obiektu – brak wpisu.
- XI. Wykaz pozwoleń na zmianę sposobu użytkowania obiektu – brak wpisu.

#### Zabezpieczenie nieruchomości.

Umowa Nr M/AOK/2017 zawarta w dniu 02 stycznia 2017 roku w Szczecinie pomiędzy Zleceniodawcą Gminą Miasto Stargard, Szkołą Podstawowa Nr 4 reprezentowaną przez Dyrektora i Główną księgową szkoły a Zleceniobiorcą Alkon Ochrona Spółka z o.o. Spółka Komandytowa w Warszawie reprezentowanym przez Prezesa Zarządu. Przedmiotem umowy jest świadczenie usług ochrony obiektu położonego przy ul. Wielkopolskiej 30 w Stargardzie. Ochrona obiektu będzie wykonywana poprzez:

- podłączenie lokalnego systemu monitorującego alarmy w chronionym obiekcie do uzbrojonego stanowiska interwencyjnego,
- całodobowe monitorowanie sygnałów przesyłanych z lokalnego systemu monitorującego alarmy oraz ich rejestrowanie w urządzeniach elektronicznych,

- wysyłanie patrolu interwencyjnego do chronionego obiektu do pięciu minut od chwili odebrania sygnału o bezpośrednim zagrożeniu z chronionego obiektu.

Umowa zawarta na okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. Zleceniodawca zobowiązuje się do uiszczania opłaty za wykonywane czynności w wysokości 250,00 zł netto.

### **3. Realizacja przepisów o dostępie do informacji publicznej.**

#### **Podstawy prawne**

Ustawa o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1764 ze zm.) w art. 1 ust. 1 stanowi, że każda informacja o sprawach publicznych stanowi informację publiczną. Tę ogólną definicję doprecyzowuje art. 6 ust. 1, który wymienia rodzaje spraw, jakich mogą dotyczyć informacje o charakterze informacji publicznych.

Zakres podmiotowy stosowania ustawy określony jest w art. 4, zgodnie z którym obowiązane do udostępnienia informacji publicznej są władze publiczne oraz inne podmioty wykonujące zadania publiczne, w tym w szczególności m.in. organy władzy publicznej, organy samorządów gospodarczych, podmioty reprezentujące państwowe osoby prawne albo osoby prawne samorządu terytorialnego oraz podmioty reprezentujące inne państwowe jednostki organizacyjne albo jednostki organizacyjne samorządu terytorialnego, podmioty reprezentujące inne osoby lub jednostki organizacyjne, które wykonują zadania publiczne lub dysponują majątkiem publicznym, jeżeli posiadają taką informację. O tym, czy dany podmiot jest zobowiązany do udzielenia informacji publicznej decyduje wykonywanie przez niego zadań mających charakter publiczny.

Szkoła podstawowa realizuje zadania publiczne w ramach zasady powszechności wykształcenia oraz gospodaruje mieniem publicznym, a także dysponuje funduszami publicznymi i samorządowymi. W konsekwencji dyrektor szkoły, jako organ reprezentujący jednostkę organizacyjną wykonującą zadania publiczne, jest organem zobowiązanym do udostępnienia informacji publicznej, ponieważ mieści się w katalogu podmiotów wymienionych w art. 4 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Rozszerzając powyższe ustalenia, należy przyjąć na gruncie przepisów, że wskutek uznania szkoły za podmiot zobowiązany do udostępniania informacji publicznej Dyrektor szkoły jest zobowiązany do udostępniania informacji publicznej poprzez:

- prowadzenie Biuletynu Informacji Publicznej,
- przekazywanie informacji publicznej na wniosek obywatela.

#### **Ustalenia szczegółowe**

W toku kontroli ustalono, iż prowadzona przez szkołę strona podmiotowa BIP nie zawierała wszystkich informacji, o których mowa w art. 6 ust. 1 Ustawy, zawierała informacje niekompletne, a niektóre informacje nie były zamieszczane niezwłocznie.

Ponadto, strona BIP nie spełniała podstawowych standardów struktury stron podmiotowych Biuletynu Informacji Publicznej. Przede wszystkim należy zwrócić uwagę na

brak powiązania strony BIP szkoły z główną stroną <https://www.bip.gov.pl/>, co jest wymagane przez dyspozycję § 10 Rozporządzenia w sprawie BIP. Na stronie BIP szkoły nie umieszczono również czytelnego linku do strony głównej BIP oraz do strony głównej szkoły, a nadto strona BIP nie zawiera wielu elementów wymienionych w § 11 cyt. Rozporządzenia.

Podkreślić należy, iż prowadzenie Biuletynu Informacji Publicznych jest obowiązkiem, którego niewykonywanie jest zagrożone sankcjami karnymi, wymienionymi w art. 23 ustawy. W myśl wskazanego przepisu, kto, wbrew ciążącemu na nim obowiązkowi, nie udostępnia informacji publicznej, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do roku.

Na szczególną uwagę zasługuje również fakt, iż udostępnianie informacji publicznej poprzez prowadzenie strony BIP niesie za sobą również obowiązki związane z rzetelnością przekazywanych informacji. Mając powyższe na uwadze, nie budzi wątpliwości iż ewentualne błędy popełnione przez jednostkę podczas udostępniania informacji publicznej mogą nieść za sobą poważne konsekwencje prawne.

Uwzględniając powyższe uwagi i stwierdzenia wskazać należy, iż, kontrolujący ocenia pozytywnie z uchybieniami stosowanie ustawy przez kontrolowaną jednostkę. Mając to na uwadze, zaleca się m.in.:

- opracowanie w szkole rozwiązań organizacyjnych niezbędnych do sprawnej realizacji zadań nałożonych przez przepisy, w szczególności wskazania osób odpowiedzialnych za techniczne wprowadzanie informacji na strony BIP;
- dołożenie większej staranności przy udostępnianiu informacji publicznej poprzez BIP, zwłaszcza poprzez bieżącą aktualizację udostępnianych informacji, jak również poprzez spełnienie standardów struktury i budowy strony podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej – w zgodzie z odpowiednimi przepisami Rozporządzenia w sprawie BIP;
- podjęcie działań zmierzających do uzupełnienia niezamieszczonych, a wymaganych przepisami ustawy oraz innymi przepisami prawa informacji na stronach BIP, w szczególności braków informacji ustalonych w wyniku kontroli zewnętrznych;
- zapewnienie niezwłocznego przekazywania ministrowi właściwemu do spraw informatyzacji informacji niezbędnych do prowadzenia strony głównej BIP.

Na podkreślenie zasługuje, iż już w toku prowadzonej kontroli Wicedyrektor jednostki zlecił rozpoczęcie prac związanych z dostosowywaniem strony podmiotowej BIP do standardów wymaganych obowiązującymi przepisami prawa.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Po zgromadzeniu dokumentacji czynności kontrolnych kontrolujący przedstawił kontrolowanym treść dokumentów i ustalenia poczynione w toku kontroli. Z czynności tych sporządzono adnotację, która stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

Integralną częścią protokołu jest protokół z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 28 marca 2018 roku.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Wicedyrektor jednostki została poinformowana o procedurach dotyczących praw wynikających z *Procedury przeprowadzania kontroli*, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 496/2017 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, tj. o prawie kierownika jednostki kontrolowanej do odmowy podpisania protokołu oraz prawa złożenia wyjaśnień i umotywowanych zastrzeżeń do treści niniejszego protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....  
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami na piśmie co do:

.....  
.....

które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją ..... .

Stargard, dnia ..... 2018 roku.