

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIEJSKIEJ RUMI

Na podstawie art. 18a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 t.j./ oraz uchwały Nr X/106/2024 Rady Miejskiej Rumi z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Rumi na 2025 rok, zespół kontrolny w składzie:

1. *Małgorzata Maria Klawiter-Piwowska* – Przewodnicząca
2. *Henryk Grinholc* – Członek

dokonał kontroli w Szkole Podstawowej Nr 10 w Rumi. Zawiadomienie o planowanej kontroli zostało doręczone Pani Dyrektor z zachowaniem terminów określonych w §8 Regulaminu Komisji Rewizyjnej stanowiącej załącznik nr 10 do Uchwały Nr VIII/115/2019 Rady Miejskiej Rumi z dnia 24 czerwca 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Rumi.

Kontrola przeprowadzana przez członków Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Rumi, jako organu o charakterze opiniodawczym a nie śledczym, polega na dokonaniu wglądu w dokumenty okazane przez kontrolowanego i ich interpretacji na podstawie wyjaśnień pracowników jednostki, w oparciu o kryteria legalności, celowości, gospodarności i rzetelności.

A. Zakres i przedmiot kontroli:

Kontrola działalności Szkoły Podstawowej Nr 10 w Rumi za lata 2023-2024 w zakresie gospodarowania mieniem jednostki oraz wydatkowania środków publicznych.

B. Data kontroli:

Kontrola odbyła się w dniu 04 listopada 2025 r. w godz. 9:00 – 12:00.

C. Materiały kontrolne przedstawiali i udzielali wyjaśnień:

<i>Dyrektorka jednostki</i>	<i>Beata Kędzierska</i>
<i>Główna Księgowa</i>	<i>Magdalena Mordasiewicz</i>
<i>Sekretarz</i>	<i>Agnieszka Komorowska</i>

D. Dokumenty udostępnione zespołowi kontrolnemu w dniu 04 listopada 2025:

1. Zarządzenie Nr 18/2025 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 10 z dnia 01 sierpnia 2025r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 10 w Rumi.
2. Zarządzenie Nr 35/2024 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 10 z dnia 30 sierpnia 2024r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynajmu pomieszczeń w Szkole Podstawowej Nr 10 w Rumi.

3. Zarządzenie Nr 36/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 10 z dnia 31 grudnia 2018r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynajmu pomieszczeń w Szkole Podstawowej Nr 10 w Rumi.
4. Wykaz najważniejszych zamówień publicznych za rok 2023 i 2024 – według interpretacji dyrektorki jednostki, w skład którego wchodzi następujące dokumenty:
 - a. Lista robót wykonanych w latach 2023 i 2024;
 - b. Regulamin zamówień publicznych 2021 – czyli Zarządzenie Nr 8/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 10 z dnia 11 stycznia 2021r. w sprawie wprowadzenia regulaminu zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130000 zł netto;
 - c. Regulamin zamówień publicznych 2024 – czyli Zarządzenie Nr 42/2024 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 10 z dnia 31 października 2024r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130000 zł netto;
 - d. Faktury związane z awaryjną naprawą przewodu wodociągowego – 2023;
 - e. Faktury związane z robotami naprawczymi po zalaniu – 2023;
 - f. Faktury związane z naprawą zalanej szatni i części dachu – 2023;
 - g. Faktury związane z pracami budowlanymi nad dachem nad salą gimnastyczną – 2024;
 - h. Faktury związane z malowaniem sali 52, wygłuszaniem ścian, myciem i uszczelnianiem daszków przy części sportowej – 2024;
 - i. Faktury związane z naprawami na dachu – 2024;
 - j. Faktury związane z pracami naprawczymi elektrycznymi po pomiarach – 2024;
5. Informacja o kwotach wydatków na 2023 rok z dnia 05.12.2023r.
6. Informacja o kwotach wydatków na 2024 rok z dnia 20.12.2024r.
7. Zbiór dokumentów dotyczących wybranych zamówień:
 - a. Wykonania robót naprawczych po awarii wodociągowej w SP10 w Rumi, które nastąpiły w czerwcu i lipcu 2023r.
 - b. Usługi – przeglądu fotowoltaiki wraz ze sporządzeniem protokołu, która nastąpiła w listopadzie 2024r.
 - c. Wykonania prac naprawczych po pomiarach elektrycznych w SP10 w Rumi, która nastąpiła w listopadzie 2024r.

E. Ustalenia kontroli:

Kontrola rozpoczęła się spotkaniem w siedzibie Szkoły Podstawowej Nr 10 w Rumi (dalej: SP10) przy ul. Górniczej 19 w Rumi w dniu 4 listopada 2025r., gdzie przechowywane są dokumenty finansowe związane z wydatkowaniem środków publicznych na rzecz realizacji zadań SP10. Pani Dyrektor jednostki Beata Kędzierska udzieliła zespołowi kontrolnemu wyjaśnień związanych z działaniami, jakie podjęła jednostka miejska w latach 2023-2024 obejmujących okres kontroli. Były to m.in. inwestycje związane z robotami naprawczymi po awariach, a także prace budowlane i remontowe. Pani Dyrektor opowiedziała zespołowi kontrolnemu o rocznych cyklach funkcjonowania szkoły, podejściu do zamawiania usług oraz wydatkowania

środków, a także opowiedziała o wyzwaniach inwestycyjnych związanych z rozwojem szkoły. Przedstawiła także najpilniejsze potrzeby placówki, które zostały spisane w części F niniejszego protokołu.

Wg. słów dyrektorki najczęstsze prace związane są z naprawami usterek i remontami. Zespół kontrolny zapoznał się z wykazem zamówień wymienionym w punkcie D. 4. niniejszego dokumentu, a także po zapoznaniu się z regulaminami z punktu D. 4. b i c poprosił o udostępnienie pełnej dokumentacji wybranych zamówień: wykonania robót naprawczych po awarii wodociągowej z 2023r., przeglądu instalacji fotowoltaicznej z 2024r. oraz prac naprawczych po pomiarach elektrycznych z 2024r. Zespół kontrolny wszystkie dokumenty otrzymał do wglądu wraz z wyjaśnieniem szczegółów wspomnianych zamówień z ust p. Dyrektor Beaty Kędzierskiej oraz Głównej Księgowej Magdaleny Mordasiewicz. Wszystkie przedstawione dokumenty były zgodne z zapisami odpowiednich regulaminów i poprawnie wypełnione. W toku kontroli nie znaleziono uchybień w dokumentacji ww. zamówień.

Zespół kontrolny zauważył, że w 2023r. obowiązywał regulamin, który w § 6 był w obowiązującym brzmieniu nielogiczny i sprzeczny z zasadami gospodarki budżetowej, zwłaszcza w jednostkach samorządowych. W punkcie 2 pojawiał się zapis świadczący o tym, że faktura może zostać wystawiona przed zaangażowaniem środków budżetowych. W praktyce JST nie jest to dopuszczalne zanim nie zostanie zarejestrowane zaangażowanie w planie finansowym. W codziennej praktyce szkoły owa odwrócona kolejność sugerowana przez zapis § 6 nie była stosowana, a pracownicy szkoły dołożyli starań, aby zaangażowanie środków następowało przed realizacją zamówienia i otrzymaniem faktury.

Ponadto zespół kontrolny docenia, iż nawet w sytuacji konieczności złożenia zamówienia publicznego w sytuacji awaryjnej, którą zarówno regulamin obowiązujący w 2023r., jak i ten obowiązujący w 2024r. dopuszczają jako sytuację, w której możliwe jest odstępianie od regularnego trybu udzielania zamówień, pracownicy SP10 gromadzili wszystkie dokumenty, jakich wymagał tryb regularny. Zespół kontrolny zauważa, że w Zarządzeniu Nr 42/2024 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 10 z dnia 31 października 2024r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130000 zł netto w § 5 punkcie 8 można rozważyć dodanie zapisu, że w sytuacji, gdy przedmiotem zamówienia jest dostawa (zakup) drobnych materiałów związanych z bieżącą działalnością szkoły, możliwe jest udzielenia zamówienia z wolnej ręki. Oczywiście zakup taki powinien być dobrze udokumentowany za pomocą stosownego dowodu zakupu (faktury) wraz niezbędnym opisem.

Zespół kontrolny zapoznał się także z Zarządzeniem 18/2025 Dyrektora, czyli z regulaminem wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 10, wymienionym w punkcie D. 1. Regulamin ten został uzgodniony z zakładowymi organizacjami związkowymi, a pracownicy pisemnie potwierdzili fakt zapoznania się z ww. zarządzeniem. Dyrektor placówki udzieliła także objaśnień związanych ze stosowaniem regulaminu w kontrolowanej placówce.

Szkoła Podstawowa Nr 10 w roku 2023 według planu wydatków dysponowała kwotą 7 277 972 zł, z czego w rozdziale 80101 figurowała kwota 5 119 517 zł, stanowiąca ~70% planu. Były to wydatki m.in. na wynagrodzenia, nagrody, składki, zakup energii, usług czy wydatki inwestycyjne. W rozdziale 80103 związanym z oddziałami przedszkolnymi, SP10 wydatkowała 876 658 zł, co stanowi ~12% planu wydatków. W rozdziale 80107 SP10 wydatkowała w roku 2023 kwotę 315 454 zł na świetlicę szkolną - ~4% planu. Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych wyniosło 40 556 zł. Pozostałe wydatki stanowiły kwotę 925 787 zł.

SP10 w roku 2024 według planu wydatków dysponowała kwotą 8 667 801 zł, z czego w rozdziale 80101 figurowała kwota 6 104 213 zł, czyli ~70% planu. Analogicznie do roku 2023, były to wydatki m.in. na wynagrodzenia, nagrody, składki, zakup energii, usług czy wydatki inwestycyjne. W rozdziale 80103 związanym z oddziałami przedszkolnymi, SP10 wydatkowała 1 044 608 zł, co stanowi ~12% planu wydatków. W rozdziale 80107 SP10 wydatkowała w roku 2023 kwotę 395 869 zł na świetlicę szkolną - ~4,5% planu. Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych wyniosło 41 013 zł. Pozostałe wydatki stanowiły kwotę 1 082 098 zł.

Jak wynika z porównania środki wydatkowane przez jednostkę rok do roku są bardzo zbliżone, a ich struktura zachowana i zgodna z przepisami.

Na tym działania kontrolne zakończono.

F. Potrzeby placówki:

Podczas kontroli Dyrektor Szkoły Beata Kędzierska przedstawiła zespołowi kontrolnemu następujące pilne potrzeby Szkoły:

1. Nowe ogrodzenie szkoły z bramami wjazdowymi i furtkami;
2. Monitoring wizyjny;
3. Malowanie zewnętrzne budynku szkoły.

Na tym protokół zakończono i przedłożono kierownikowi kontrolowanej jednostki. Kierownik został pouczony o przysługującym mu prawie zgłoszenia uwag do otrzymanego protokołu w terminie 7 dni od daty jego otrzymania. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Kierownik jednostki nie zgłosił uwag do protokołu. Zespół kontrolny przygotował i przekazał kierownikowi jednostki zalecenia pokontrolne.

G. Zalecenia pokontrolne

1. W związku z analizą Zarządzenia Nr 42/2024 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 10 z dnia 31 października 2024 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 zł netto, zaleca się rozważenie uzupełnienia § 5 pkt 8 o zapis dopuszczający udzielanie zamówienia z wolnej ręki w przypadku dostawy (zakupu) drobnych materiałów niezbędnych do

bieżącej działalności szkoły. Jednocześnie należy zapewnić, aby każdy taki zakup był odpowiednio udokumentowany stosownym dowodem zakupu (np. fakturą) wraz z niezbędnym opisem potwierdzającym jego celowość.

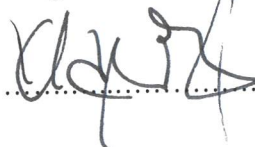
F. Realizacja zaleceń pokontrolnych

W przepisowym terminie Dyrekcja Szkoły Podstawowej nr 10 im. Jana Brzechwy w Rumi wdrożyła wskazane zalecenia. W szczególności wprowadzono nowy regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 zł netto, uwzględniający rekomendację dopuszczenia udzielania zamówień z wolnej ręki w przypadku drobnych materiałów niezbędnych do bieżącej działalności szkoły, przy jednoczesnym określeniu obowiązku każdorazowego właściwego dokumentowania takich zakupów. Dyrekcja poinformowała, iż zalecenia zostały zrealizowane w całości, a podjęte działania przyczyniają się do usprawnienia i uszczelnienia obowiązujących procedur wewnętrznych.

Komisja Rewizyjna z zadowoleniem przyjęła informację o realizacji przekazanego zalecenia. Na tym działania związane z przebiegiem kontroli i działań następczych zakończono.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

Małgorzata Maria Klawiter-Piwowska



Żaklina Apostołowicz



Henryk Grinholc

