



PROTOKÓŁ POKONTROLNY

KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA PODKOWA LEŚNA IX KADENCJI

z dnia 13 stycznia 2026 r.

z kontroli wydatków funkcjonowania Szkoły Podstawowej w Podkowie Leśnej w roku szkolnym 2023/2024 i 2024/2025 pod kątem wykorzystania środków związanych z realizacją programu i na działania pozaprogramowe (zajęcia dodatkowe, organizacja jubileuszu itp.)

I. PODSTAWA PRZEPROWADZENIA KONTROLI:

1. Art. 18a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.)
2. Rozdział 8 „Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej” Statutu Miasta Podkowa Leśna przyjętego uchwałą Nr 401/LII/2023 Rady Miasta Podkowa Leśna z dnia 22 czerwca 2023 r.
3. Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2025 rok przyjęty uchwałą Nr 48/XI/2025 Rady Miasta Podkowa Leśna z dnia 23 stycznia 2025 r.

II. IMIONA I NAZWISKA RADNYCH PRZEPROWADZAJĄCYCH KONTROLĘ: Adam Krupa, Edyta Barucka, Alicja Rotfeld-Paczkowska.

III. DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA PRZEPROWADZANIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH:

27.11.2025 r. – 08.01.2026 r. Odbyły się cztery spotkania w dniach 27.11, 1.12, 5.12.2025 i 08.01.2026 r.

IV. NAZWA KONTROLOWANEGO PODMIOTU ORAZ IMIONA, NAZWISKA I FUNKCJE OSÓB UDZIELAJĄCYCH WYJAŚNIENI:

Kontrolowany podmiot:

Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Warszawy w Podkowie Leśnej,
ul. Jana Pawła II 20, 05-807 Podkowa Leśna.

Wyjaśnień udzieliły:

- Agnieszka Hein, dyrektor Szkoły Podstawowej im. Bohaterów Warszawy w Podkowie Leśnej,
- Mariola Stecko, dyrektor Centrum Usług Wspólnych Miasta Podkowa Leśna,
- Beata Bała, Skarbnik Miasta Podkowa Leśna.

V. ZAKRES KONTROLI:

Kontrola dotyczyła wydatków Szkoły Podstawowej w Podkowie Leśnej w latach szkolnych 2023/2024 i 2024/2025 w szczególności:

1. Wydatków związanych z realizacją obowiązkowej podstawy programowej, w tym:
 - wynagrodzeń nauczycieli realizujących obowiązkowe zajęcia dydaktyczne,
 - wydatków na podręczniki i materiały edukacyjne,



- koszty funkcjonowania świetlicy szkolnej oraz stołówki,
- wydatków na doskonalenie zawodowe nauczycieli
- innych wydatków niezbędnych do prawidłowej realizacji podstawy programowej.

2. Wydatków ponoszonych na działania realizowane poza obowiązkową podstawą programową, w tym:

- a) zajęć dodatkowych o charakterze fakultatywnym (kółka zainteresowań, zajęcia wyrównawcze, SKS, zajęcia dla uczniów cudzoziemskich),
- b) zajęć realizowanych na podstawie opinii i orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz zajęć logopedycznych,
- c) innych działań realizowanych poza podstawą programową, w tym organizacji jubileuszu 70-lecia Szkoły.

VI. WYNIKI KONTROLI:

Kontrola objęła analizę wydatków Szkoły Podstawowej w Podkowie Leśnej w dwóch obszarach: realizacji obowiązkowej podstawy programowej oraz działań realizowanych poza podstawą programową, zgodnie z zakresem określonym w pkt V niniejszego sprawozdania.

Pierwszy punkt kontroli dotyczył ustalenia wydatków związanych z realizacją podstawy programowej. Skarbnik Miasta przedstawiła podczas spotkania z zespołem kontrolnym następujące dokumenty finansowe za lata 2023, 2024 i 2025:

A. „Księga główna (Obroty kont)”: z podaną kwotą przelaną przez Urząd Miasta na rzecz Szkoły (w tej kwocie uwzględniona jest subwencja z MEN i środki gminne).

B. „Obroty na klasyfikacjach dochodów”: z całą subwencją oświatową z MEN dla miasta (dla szkoły samorządowej, KIK-owskiej i „zerówki” w przedszkolu. W kwocie tej nie są wyodrębnione środki przelane dla szkoły samorządowej.)

Kwoty te wynosiły odpowiednio:

w 2023 r. w okresie od 1.09.do 31.12:

A. 1 880 000 zł (za cały rok 6 611 113,28 zł)

B. 2 826 611 zł (za cały rok 9 221 373 zł)

w 2024 r. w okresie od 1.01- 31.12:

A. 8 924 283,46 zł

B. 12 108 045 zł

w 2025 r. w okresie od 1.01-31.08 (w tym środki na wrzesień):

A. 7 191 747,14 zł

B. 9 602 212,40 zł

Według zestawienia przedstawionego przez p. Mariolę Stecko, dyrektor CUW, w latach 2023-2025 Szkoła uzyskała następujące środki na zajęcia pozaprogramowe na podstawie orzeczeń:



2023: 1 108 450, 90 zł

2024: 1 481 660,82 zł

2025: 1 815 356,52 zł

Wykonanie budżetu za lata **2023 i 2024** przedstawia się następująco:

Rok 2023

Budżet 6 578 961,34 zł

W tym zawiera się:

- Wynagrodzenia nauczycieli i koszty utrzymania szkoły 5 143 840, 97 zł
- Świetlica 362 001,84 zł
- Szkolenia (doskonalenia zawodowe nauczycieli) 34 482,00 zł
- Stołówka 121 815,00 zł
- Orzeczenia (wynagrodzenia i wydatki rzeczowe) 826 332,24 zł
- Dotacja podręcznikowa 50 968,47 zł
- Pozostała działalność (fundusz socjalny dla emerytów) 36 529,82 zł
- Nagrody Dyrektora 2 991,00 zł

Rok 2024

Budżet 8 711 811,07 zł

W tym zawiera się:

- Wynagrodzenia nauczycieli i koszty utrzymania szkoły 6 624 902, 14 zł
- Świetlica 467 228,16 zł
- Szkolenia (doskonalenia zawodowe nauczycieli) 37 699,33 zł
- Stołówka 149 416,48 zł
- Orzeczenia (wynagrodzenia i wydatki rzeczowe) 1 314 957,87 zł
- Dotacja podręcznikowa 53 825,17 zł
- Pozostała działalność (fundusz socjalny dla emerytów) 59 781,92 zł
- Nagrody Dyrektora 4 000,00 zł

Rok księgowy **2025** nie został zamknięty.

Przedstawione powyżej dane finansowe zostały ustalone i zweryfikowane na podstawie księgi głównej (obrotów kont), sprawozdań z wykonania budżetu oraz zestawień finansowych przedstawionych przez Centrum Usług Wspólnych i obejmują w szczególności wynagrodzenia nauczycieli realizujących obowiązkowe zajęcia dydaktyczne, koszty utrzymania Szkoły, funkcjonowanie świetlicy i stołówki, wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli, dotację podręcznikową, a także koszty zajęć realizowanych na podstawie opinii i orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz pozostałych zajęć pozaprogramowych.

Zespół kontrolny wskazuje, że wydatki związane z realizacją programu nauczania oraz działań pozaprogramowych ujmowane są w ewidencji księgowej Szkoły zbiorczo w ramach wykonania



budżetu, bez ich pełnego wyodrębnienia na poziomie poszczególnych kategorii działań i stanowią według szacunkowej oceny Dyrektor Szkoły ok. 5-6% całości budżetu w części zajęć fakultatywnych.

Drugi punkt kontroli dotyczył zajęć pozaprogramowych.

Według wstępnych wyjaśnień udzielonych podczas pierwszego spotkania z dyrektorem Szkoły i dyrektorem CUW do działań pozaprogramowych Szkoły w kontrolowanym okresie należały organizacja zajęć pozaprogramowych i organizacja jubileuszu 70-lecia istnienia Szkoły. Z okazji jubileuszu w dniu 19 października 2024 roku odbyły się uroczystości, które zgromadziły absolwentów, obecnych uczniów i ich rodziców, grono pedagogiczne, władze miasta, duchownych oraz sympatyków szkoły. Na potrzeby uroczystości poniesiono koszt w wysokości 5956 zł, na co złożyły się: wykonanie koszulek z nadrukiem dla uczniów, druk naklejek i przypinek, druk plakatów okolicznościowych, renowacja i pranie sztandaru.

Na potrzeby zespołu kontrolnego Dyrektor Szkoły scharakteryzowała podział zajęć pozaprogramowych, a Dyrektor CUW omówiła sposób ich finansowania. Szkoła oferuje zajęcia pozaprogramowe w dwóch kategoriach: zajęć dodatkowych fakultatywnych i zajęć wynikających z opinii i orzeczeń, a także zajęć logopedycznych realizowanych w obydwu kategoriach.

1. Zajęcia wynikające z opinii i orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego to między innymi zajęcia korekcyjno-kompensacyjne (np. wyrównywanie deficytów w umiejętności uczenia się), trening umiejętności społecznych, SI - integracja sensoryczna. Zajęcia te są finansowane przez MEN w ramach subwencji oświatowej a obecnie w ramach tzw. „potrzeb oświatowych”.
2. Zajęcia dodatkowe fakultatywne, to kółka zainteresowań (historyczne, matematyczne, chór, zajęcia modelarskie) oraz zajęcia wyrównawcze z języka polskiego i matematyki, a także zajęcia wyrównawcze dla uczniów cudzoziemskich, nauczanie języka polskiego jako obcego, SKS, zajęcia korekcyjne, logopedyczne. Zajęcia te są finansowane ze środków gminy.

Zajęcia pozaprogramowe mogą być realizowane wyłącznie przez nauczycieli, posiadających stosowne kwalifikacje. Szkoła posiada budżet na doskonalenie zawodowe nauczycieli i uzyskiwanie dodatkowych uprawnień (są to środki, które można wydać wyłącznie na ten cel – środki znaczone).

Według informacji uzyskanych przez zespół kontrolny całościowe koszty związane z organizacją zajęć pozaprogramowych nie są księgowane osobno, ponieważ zajęcia te realizowane są przez nauczycieli zatrudnionych w szkole i posiadających stosowne kwalifikacje. Według szacunkowej oceny Dyrekcji koszty te wynoszą ok. 5-6% całości wydatków budżetowych.

Oprócz wyrównywania szans i pracy z uczniami z orzeczeniem, szkoła ma też ofertę dla uczniów zdolnych. W ramach tej oferty prowadzone są np. w klasach VII i VIII oddziały dwujęzyczne. Efekty widać np. w wynikach egzaminu ósmoklasisty w roku 2024, które są porównywalne z wynikami z okolicznych szkół niepublicznych. Zajęcia dodatkowe cieszą się dużym zainteresowaniem, co przekłada się na udział uczniów w konkursach kuratorskich i olimpiadach ogólnopolskich.



Biorąc pod uwagę tendencje demograficzne i spadek liczby urodzin, szkoła dokłada starań o utrzymanie jak najwyższego poziomu nauczania. W tym celu, m.in. oferuje pełne etaty nauczycielom, a także posiada ofertę edukacyjną atrakcyjną dla dzieci z okolic Podkowy Leśnej. Wysoki poziom nauczania i wyjątkowa oferta edukacyjna gwarantują utrzymanie samorządowej szkoły w gminie wielkości Podkowy Leśnej. Wysoki poziom szkoły przekłada się także na większe zainteresowanie podkowińskim przedszkolem, ponieważ uczęszczanie do niego daje jeden punkt podczas rekrutacji uczniom spoza Miasta.

Zespół kontrolny wskazuje, że opisane powyżej działania stanowią kontekst dla oceny celowości ponoszonych wydatków w zakresie realizacji zadań edukacyjnych Szkoły.

VII. WNIOSKI Z KONTROLI:

W zbadanym okresie i na podstawie otrzymanych dokumentów Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości finansowych ani braku rozliczenia kosztów.

Zespół Kontrolny wskazuje, że ponoszone wydatki na edukację, mimo ich wzrostu, pozostają w związku z realizacją celów oświatowych gminy. Ocena ta została oparta na ustaleniach kontroli dotyczących zakresu realizowanych zajęć pozaprogramowych, organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz osiągniętych efektów dydaktycznych, w szczególności wyników egzaminu ósmoklasisty i udziału uczniów w konkursach i olimpiadach.

Komisja zaleca rozważenie wprowadzenia rozwiązań umożliwiających wyodrębnić koszty zajęć fakultatywnych w ewidencji finansowej szkoły, w szczególności w zakresie kosztów osobowych, co pozwoliłoby na odejście od szacunkowego określania ich udziału w wydatkach budżetowych.

VIII. WYKAZ BADANYCH DOKUMENTÓW:

1. Zestawienie wydatków poniesionych na zajęcia wynikające z opinii i orzeczeń.
2. Zestawienie wydatków poniesionych na zajęcia dodatkowe, takie jak kółka zainteresowań, zajęcia korekcyjne, SKS, dydaktyczno-wyrównawcze, logopedyczne.
3. Zestawienie wydatków, poniesionych na obchody jubileuszu 70-lecia Szkoły:
 - bezpośrednich, takich jak druk plaketek, plakatów i zaproszeń, wykonanie koszulek z nadrukiem dla uczniów biorących udział w uroczystościach);
 - pośrednich – renowacja i upranie sztandaru;
 - odebranie dnia wolnego przez pracowników Szkoły biorących udział w obchodach Jubileuszu.
4. Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej w okresie sprawozdawczym lat szkolnych 2023/2024 i 2024/2025.
5. Obroty na klasyfikacjach dochodów w latach 2023-2025.
6. Księga główna (Obroty kont) w latach 2023-2025.
7. Wykaz środków na finansowanie zajęć dodatkowych i świetlicy w latach 2023 i 2024.

Niniejszy protokół został sporządzony i przyjęty przez członków Komisji Rewizyjnej obecnych na posiedzeniu w dniu 13 stycznia 2026 r. głosami: **5 za, 0 przeciw, 0 wstrzymuje się.**



Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach.

NOTA:

Zgodnie z § 56 Statutu Miasta:

- Protokół z kontroli, o którym mowa w § 55, jest przedkładany kierownikowi podmiotu kontrolowanego w celu zapoznania się i podpisu.
- Kierownik podmiotu kontrolowanego ma prawo odmowy złożenia podpisu lub naniesienia swych uwag do protokołu w formie odrębnego oświadczenia.
- W przypadku zgłoszenia uwag do protokołu z kontroli, Komisja Rewizyjna poddaje go analizie oraz zgłoszone do niego przez podmiot kontrolowany uwagi i podejmuje decyzję odnośnie jego przyjęcia (w całości lub w części) bez uwag lub z zastrzeżeniami.
- W przypadku sformułowania przez Komisję Rewizyjną w protokole z kontroli wniosków m.in. związanych z podejrzeniem popełnienia przestępstwa, których rozstrzygnięcie leży w gestii innych organów publicznych, Rada podejmuje uchwałę w tej sprawie.
- Protokół z kontroli odczytywany jest na sesji, a następnie publikowany w Biuletynie Informacji Publicznej.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

Adam Krupa, przewodniczący KR

.....
Adam Krupa

Aleksandra Bankiewicz, członek KR

.....
Aleksandra Bankiewicz

Edyta Barucka, członek KR

.....
Edyta Barucka

Bożena Górczyńska, członek KR

.....
Bożena Górczyńska

Alicja Rotfeld-Paczkowska, członek KR

.....
Alicja Rotfeld-Paczkowska