



Zielonki – Parcela, dnia 18.06.2021 r.

**Protokół Komisji Rewizyjnej Rady Rodziców
z kontroli gospodarki finansowej Rady Rodziców
działającej przy Szkole Podstawowej w Zielonkach Parceli**

za okres działania Rady Rodziców w roku szkolnym 2020/2021, tj. 16.09.2020-16.06.2021

Komisja Rewizyjna, powołana uchwałą Rady Rodziców nr 14/2020 z dnia 27.10.2020 roku w składzie:

- Katarzyna Kuchnio – Przewodniczący Komisji
- Katarzyna Gąsowska – Sekretarz Komisji
- Cezary Szuba – Członek Komisji

przeprowadziła kontrolę stanu środków pieniężnych będących w dyspozycji Rady Rodziców powołanej do działania w roku szkolnym 2020/2021 (dalej: Rada Rodziców), zgromadzonych na rachunku bankowym o numerze 68 1160 2202 0000 0004 6869 9409 prowadzonym przez Bank Millennium, a także ewidencji dochodów i wydatków za okres 16.09.2020-16.06.2021 przygotowane przez Skarbnika Rady Rodziców – Aleksandrę Flejszar. Dokumenty zostały dostarczone w dniach 15-16.06.2021.

W toku kontroli stwierdzono co następuje:

Stan środków pieniężnych na dzień 16.06.2021 (dzień kontroli, jednak nie wszystkie wydatki zostały poczynione i jeszcze w tym roku szkolnym będą wydatkowane środki): Środki zgromadzone na rachunku bankowym na dzień 16.06.2021 r. wg. informacji przekazanej drogą mailową przez Skarbnika Rady Rodziców wynoszą 17.023,25 zł, środki zgromadzone w kasie na dzień 31.05.2021 wynoszą 4.976,92 zł, z czego realizacja preliminarza na ten sam dzień wskazuje na kwotę 21.916,87 zł wykazując niezgodność stanu faktycznego z dokumentem planistyczno-wykonawczym na kwotę 83,30 zł (z czego 65,00 zł wynika z wpłaty w dniu 16.06.2021, nieuwzględnionej w realizacji preliminarza). Pozostale kwoty w wysokości 18,30 zł nie udało się zidentyfikować, przy czym należy zaznaczyć, że jest ona in +.

Łączne wpływy środków pieniężnych na Fundusz Rady Rodziców za okres 16.09.2020-16.06.2021 wyniosły wg. przedstawionego preliminarza: 28.352,84 zł., co stanowi 113% kwoty założonej w budżecie na rok szkolny 2020/2021 i 73,06% kwoty możliwej do zebrania w roku szkolnym 2020/2021.

Łączne wydatki Funduszu Rady Rodziców za okres 16.09.2020-16.06.2021 wyniosły: 24.678,70 zł., co stanowi 57,8% kwoty założonej w budżecie na rok 2020/2021. Kwota fakturowa wydatków wyniosła 24.678,34 zł, a kwota faktycznie wypłacona 24.678,70 zł. Różnica 0,36 zł wynika z zaokrąglenia wypłaty za fakturę 3489/2020 z dnia 06.10.2020 dotyczącą papierowych biletów na pasowanie klas I.

Podsumowanie:

1. W roku szkolnym 2020/2021 Rada Rodziców działała w zgodzie z uchwalonym Regulaminem (Uchwała nr 20/2020 z dnia ____ r.) i Budżetem (Uchwała nr 14/2020 z dnia 27.10.2020 r.). Dokonując analizy rzeczowej Komisja Rewizyjna uznaje, że zasadnicza część zaplanowanych na ten rok zadań została wykonana. Z analizy wykonania w zakresie finansowym Komisja Rewizyjna ustaliła, że realizacja budżetu w porównaniu do początkowego preliminarza różni się i wykazuje niedow wykonanie .
2. Poglębiona analiza merytoryczna pozycji budżetowych wykazała, że powyższy brak realizacji założonego budżetu wynika z niezrealizowania budżetu przeznaczonego na:



- a. Nagrody w konkursach zewnętrznych – 500,00 zł;
- b. Wsparcie dla dzieci i młodzieży (wolontariat) – 1.000,00 zł;
- c. Bal Andrzejkowy i Karnawałowy – 300,00 zł;
- d. Mikołajki (cukierki rozdawane przez Mikołaja dla dzieci) – 300,00 zł;
- e. Wielkanoc – 500,00 zł;
- f. Pożegnanie klas 8 – 600,00 zł;
- g. Zakończenie roku szkolnego (prezent dla całej kadry od RR) – 400,00 zł - pozycja zostanie zrealizowana w terminie późniejszym;
- h. Dofinansowanie warsztatów dotyczących zwalczania agresji, budowania relacji w grupach, ect. – 3.400,00 zł

jak również mniejsza realizacja niektórych pozycji, m.in. Nagrody w konkursach wewnętrznych, Nagrody na zakończenie roku, Wsparcie działalności Samorządu Uczniowskiego; Dofinansowanie wycieczek Szkolnych, Program Bonus.

3. Skutkiem powyższego jest relatywnie wysoki poziom oszczędności, który pozostał do dyspozycji Rady Rodziców;
4. Wpłaty do kasy i wypłaty z kasy nie zostały udokumentowane ponumerowanymi dowodami wpłaty (KP i KW). Komisja Rewizyjna stwierdziła że, nie skutkuje to negatywnie dla stanu rozliczeń i nie wpływa znacząco na zachowanie ścieżki rewizyjnej, tj. sytuacja nie pozbawiła Komisji Rewizyjnej możliwości zidentyfikowania wypłat. Uniemożliwia to natomiast ustalenie personaliów osób pobierających środki finansowe. W toku kontroli Komisja Rewizyjna potwierdziła jednak, że wszystkie środki finansowe zostały spożytkowane na cel w jakim zostały pobrane;
5. Dowody wydatków są gromadzone i są pogrupowane w większości chronologicznie. Komisja Rewizyjna stwierdziła pojedyncze przypadki niestosowania ww. zasady;
6. Dowody wydatków są gromadzone w 2 miejscach w Wydatkach oraz Raportach kasowych. Komisja Rewizyjna stwierdziła, że utrudnia to nieznacznie szybko i łatwą identyfikację wydatków.;
7. Komisja Rewizyjna ustaliła, że dokumenty były opisywane w sposób należyty, w szczególności, jeśli przedmiot zakupu ujęty na dowodzie nie pozwolił na jednoznaczne stwierdzenie przynależności zadaniowej i celu, co mogło utrudnić możliwość ich łatwego przyporządkowania do poszczególnych kategorii wydatkowych (na poziomie kontroli finansowej, monitoringu bieżącego, sprawozdawczości).
8. Wydatki były realizowane zgodnie z zapisami w Budżecie na rok 2020/2021, Uchwałami Rady Rodziców oraz ustaleniami mailowymi. Wyjątkiem było wydatkowanie kwoty 881,16 zł na pasowanie klas I, które to wydatki zostały poniesione przed przyjęciem preliminarza oraz bez uzgodnień i akceptacji członków Rady Rodziców.
9. Komisja Rewizyjna stwierdziła brak poniższych dokumentów:
 - a. Wyciągu bankowego za okres 01-30.06.2021. Skarbnik Rady Rodziców wysłał potwierdzenia transakcji i stan konta na dzień 16.06.2021;
 - b. Raportu kasowego za miesiąc 06/2021.
 - c. Dokumentów dofinansowania wycieczki dla uczniów na łączną kwotę 750,00 zł;
 - d. Wyliczenia kwoty za Program Bonus dla klasy 4cs. Wypłacono 230,00 zł;
 - e. Potwierdzenia przez klasy objęte Programem Bonus wydatkowania środków na cel zgodny z uchwałą.
 - f. Nieopisane dokumenty dotyczące przekazywania pieniędzy z kasy na konto Rady Rodziców. Została opisana jedna, a Komisja Rewizyjna przyjęła taki sam mechanizm co do pozostałych dokumentów. Należy jednocześnie wskazać, że Skarbnik Rady Rodziców wykazał się pozytywną inicjatywą w wyniku czego Rada Rodziców zaoszczędziła ponad 200,00 zł na tych transakcjach.

Rekomendacje:

1. Dowody wydatków powinny być gromadzone w jednym miejscu, a w przypadku wydatków gotówkowych przechodzących przez Kasę, powinna być zrobiona kopia dowodów aby nie było konieczności szukania dowodów wydatków w różnych miejscach.



2. Zmiana sposobu ewidencjonowania rozliczeń oraz dowodów wpłat i wypłat – na układ w pełni chronologiczny. Rekomenduje się też sporządzenie pliku w arkuszu kalkulacyjnym uwzględniającym niezbędne dane w układzie miesięcznym;
3. Bezwzględna identyfikacja osób uczestniczących w rozliczeniach w formie gotówkowej.
4. Przygotowanie zestawu planowanego do użycia dokumentów potwierdzających gotówkowe rozliczenia - dowody wpłat i wypłat (KP i KW) z uwzględnieniem numeracji kolejnych dokumentów według zasady „dokumentu ścisłego zarachowania”;
5. Przy wydatkach spoza preliminarza lub sprzed jego uchwalenia, równych lub przekraczających wartość 500,00 zł (z wyłączeniem płatności dokonywanych przez Radę Rodziców w imieniu szkoły, tj. takich, których źródłem nie jest Fundusz Rady Rodziców, a źródłem wydatków są dodatkowe wpływy od Rodziców) zgoda Rady Rodziców (np. w mocy uchwały) na taką inwestycję;
6. Bieżące prowadzenie prac Komisji Rewizyjnej – kontrola przepływu środków w częstotliwości nie rzadszej niż na koniec I i II semestru (sugerowane raz na trzy miesiące). Wydawanie dokumentów do kontroli Komisji Rewizyjnej na każde jej wezwanie/prośbę;
7. Każda transakcja dotycząca przekazywania pieniędzy z kasy na konto Rady Rodziców powinna być opisana i podpisana przez osobę dokonującą transakcji, chociażby miała miejsce tego samego dnia.
8. Kwoty wydatkowane na nagrody na zakończenie roku szkolnego, w przeliczeniu na 1 szt. powinny być:
 - a. zbliżone kwotowo do siebie w poszczególnych klasach, z rozbieżnością maksymalnie 15-20%. W obecnym roku szkolnym 2020/2021 najtańsze książki były zakupione za 14,86 zł/szt. a najdroższe 27,56 zł/szt., co stanowi niemalże dwukrotność najniższej kwoty.
 - b. dokładniej określone kwotowo, biorąc pod uwagę łączną kwotę przeznaczaną na nagrody i ich ilość. Dla przykładu: kwota w preliminarzu 12.000 zł, ilość 360 szt., co daje 33,00zł/szt. Zaniżanie tej kwoty będzie jedynie skutkowało pozostaniem niewykorzystanej kwoty.
9. Dokumenty finansowe Rady Rodziców powinny być przekazane Komisji Rewizyjnej na tyle wcześnie, aby Komisja Rewizyjna była w stanie dokonać ich dokładnej analizy, przygotować raport i przedstawić wyniki raportu w terminie, określonym w regulaminie. Komisja Rewizyjna rekomenduje wprowadzenie zapisu w regulaminie, że Przewodniczący Rady Rodziców może zwołać zebranie, na którym będzie przedstawiony raport komisji dopiero w momencie uzyskania takiego raportu od Komisji Rewizyjnej. Zwołanie zebrania przed momentem przekazania dokumentów finansowych Komisji Rewizyjnej skutkować powinno koniecznością przełożenia terminu zebrania, pomimo jego zwołania
10. Komisja Rewizyjna rekomenduje zmianę sposobu wypłaty środków z Programu Bonus, w ten sposób aby wypłata następowała dopiero po przedstawieniu przez daną klasę dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków na cel zgodny z uchwałą, w przeciwnym razie Prezydium traci kontrolę nad celowością wydatkowania przedmiotowych środków.
11. Komisja Rewizyjna rekomenduje w ramach części niewykorzystanych środków w tym roku szkolnym zakup dodatkowych smyczy, z zamkiem bezpieczeństwa, wg wzoru zeszłorocznego, dla uczniów nowoprzybyłych do szkoły (klasy 0 i I oraz starsze roczniki) oraz dla tych którzy ją utracili w trakcie bieżącego roku szkolnego.
12. Komisja Rewizyjna postuluje do Prezydium oraz członków Rady Rodziców aby na bieżąco wprowadzać zmiany w preliminarzu i niewykorzystane środki przesuwając na inne pozycje celem ich całkowitego wykorzystania do końca roku szkolnego, aby z każdym kolejnym rokiem nie rosła kwota pozostała na koncie Rady Rodziców. Sugerowane jest zostawienie kwoty ok. 2.000,00 zł, na początek działalności Rady Rodziców w kolejnym roku szkolnym, pozostałe środki powinny zostać wykorzystane.
13. Komisja Rewizyjna rekomenduje przelanie wszystkich pieniędzy z Kasy na konto bankowe Rady Rodziców przed przekazaniem dokumentacji Rady Rodziców nowemu Prezydium Rady Rodziców.
14. Komisja Rewizyjna rekomenduje przyjęcie kwoty 18,30 zł, która jest rozbieżnością in + pomiędzy wpływami a wydatkami Rady Rodziców, do puli środków Rady Rodziców w drodze odrębnej uchwały.

Komisja Rewizyjna zatwierdza wykonanie budżetu w zakresie rzeczowym i finansowym, jednak pod warunkiem dokonania merytorycznej analizy zadań, które nie zostały zrealizowane w roku szkolnym 2020/2021 i podjęcie decyzji co do ich kontynuacji lub rezygnacji, zwalniając środki na inny cel z



dokumentu planistycznego, wprowadzenia kompleksowych działań usprawniających bieżący monitoring w kolejnym roku szkolnym (2021/2022), z czego podstawę do zmian powinny stanowić zawarte w protokole rekomendacje.

Na decyzję tą wpłynęło:

Realizowanie wydatków zgodnie z preliminarem, a przede wszystkim fakt iż rozliczenie finansowe jest zgodne ze stanem konta bankowego Rady Rodziców (poza wykazaną powyżej kwotą 18,30 zł).

Komisja równocześnie postuluje, by członkowie Rady Rodziców – przedstawiciele poszczególnych klas dokonywali bieżącego monitorowania wpływów zadeklarowanych przez rodziców wpłat w poszczególnych klasach oraz reagowanie na odchylenia od stanu oczekiwanego. Celem ww. działania jest zmniejszenie ryzyka wystąpienia znaczących dysproporcji we wpłatach pomiędzy poszczególnymi klasami i zachowanie równowagi w alokowaniu wydatków na klasy.