

BK.1711.1.17.2022

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-17/2022

przeprowadzonej w IV Liceum Ogólnokształcącym im. M. Reja w Zabrzu przy ul. Gen. Andersa 64. Numer statystyczny jednostki: 000730968

Kontrolę przeprowadziła Halina Bałata – Główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 288/2022 z dnia 07.10.2022 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 14 października 2022 r. do dnia 15 listopada 2022 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem doraźnej kontroli kompleksowej były następujące zagadnienia:

- sprawy organizacyjne i pracownicze;
- wydatkowanie środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości;
- realizacja planu finansowego;
- wiarygodność sprawozdań;
- gospodarowanie mieniem;

Kontrolą objęto rok 2021 r. i I pół. 2022 r.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	4
1. Polityka rachunkowości	4
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	5
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	8
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	12
5. Gospodarowanie mieniem	13
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	14

1. USTALENIA OGÓLNE

IV Liceum Ogólnokształcące im. M. Reja w Zabrzu (zwane dalej IV LO) prowadzi działalność statutową w budynku posadowionym na nieruchomości położonej przy ul. gen. Władysława Andersa 64 w Zabrzu. Nieruchomość przekazano na mocy Decyzji Nr ZM-II.6844.34.2019.IC Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 20.10.2020 r. w sprawie przekazania nieruchomości w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz IV Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Reja w Zabrzu celem prowadzenia działalności statutowej wynikającej z ustaw i aktów prawa miejscowego.

Nieruchomość oznaczona w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr:

- 1237/1 o powierzchni 3366 m², nr jednostki rejestrowej 2209, położona w Zabrze przy ul. gen. Władysława Andersa 64,

- 1233/1 o pow. 5 m², nr jednostki rejestrowej 2209, położona w Zabrze przy ul. Pomorskiej,

- 1232/1 o pow. 1 m², nr jednostki rejestrowej 2209 położona w Zabrze przy ul. Pomorskiej.

Łączna powierzchnia działek wynosi 3372 m², dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrze prowadzona jest księga wieczysta GL1Z/00043031/2, stanowiącą własność Gminy Miejskiej Zabrze.

- działka nr 793/7 o powierzchni 123 m², nr jednostki rejestrowej 15137, położona w Zabrze przy ul. gen. Władysława Andersa,

- działka nr 1097/7 o powierzchni 7467 m², nr jednostki rejestrowej 15137, położona w Zabrze przy ul. gen. Władysława Andersa.

Łączna powierzchnia działek wynosi 7590 m², dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrze prowadzona jest księga wieczysta GL1Z/00011819/7, stanowiącą własność Skarbu Państwa i znajdującą się w użytkowaniu wieczystym Gminy Miejskiej Zabrze.

Nieruchomość zabudowana jest budynkiem szkoły o powierzchni zabudowy 1071 m², powierzchni użytkowej 1086 m² i kubaturze 11934,44 m³, powierzchnia zabudowy 846,41 m².

Pismem znak ZN-II.2613.25.2020.IH z dnia 17.12.2020 r. przekazano na stan majątku trwałego środki trwałe w postaci nieruchomości gruntowych w zarządzie niżej wymienionymi protokołami zdawczo-odbiorczymi:

PR Nr 92/ZM/2020 – 245 zł (dz. 1233/1 ul. Pomorskiej);

PR Nr 93/ZM/2020 – 49 zł (dz. 1232/1 ul. Pomorskiej);

PR Nr 94/ZM/2020 – 111 784,86 zł (dz. 1237/1 ul. gen. Andersa 64);

PR Nr 95/ZM/2020 – 649 330,16 zł (dz. 1097/7 – prawo użytkowania wieczystego na gruntach Skarbu Państwa, ul. gen. Andersa);

PR Nr 96/ZM/2020 – 9 490 zł (dz. 793/7- prawo użytkowania wieczystego na gruntach Skarbu Państwa, ul. gen. Andersa).

Na Kontrolowanym ciąży obowiązek administrowania budynkiem i przeprowadzania niezbędnych przeglądów. Kontrolująca ustaliła, że książka obiektu budowlanego tom II założona od 01.01.2018 r. jest prowadzona na bieżąco. Według Kontrolującej zostały spełnione warunki w zakresie dokonywania przeglądów rocznych i pięcioletnich, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz.U z 2020 r., poz. 1333 z późn. zm.).

IV LO swoją działalność realizuje w oparciu o Statut, który stanowi załącznik do Uchwały Nr 5/18/19 Rady Pedagogicznej IV Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Reja w Zabrze z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie *przyjęcia nowego Statutu IV Liceum Ogólnokształcącego w Zabrze*. W statucie określono zakres działalności i zasady funkcjonowania szkoły.

Organem prowadzącym szkołę jest Gmina Zabrze, a nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach. Dyrektor działa jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Zgodnie z zapisem statutu IV LO jest szkołą dla młodzieży o 4-letnim cyklu kształcenia na podbudowie 8-letniej szkoły podstawowej. Liceum ogólnokształcące realizuje cele i zadania dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze określone w ustawie Prawo oświatowe i w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie oraz cele i zadania wynikające ze szkolnego programu wychowawczo-profilaktycznego.

Dyrektorem IV LO od 01.07.2019 r. jest Pani Maria Skrzypczyk na podstawie Zarządzenia Nr 479/WO/2019 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków dyrektora IV Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Reja w Zabrzu na okres od 1 lipca 2019 r. do 31 sierpnia 2023 r. Pani Dyrektor udzielono pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu oraz do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki - załącznik nr 2.

Główną księgową IV LO od 01.09.2018 r. jest Pani Iwona Chmielewska zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze 1 etatu (od 1 IX 2021 r. $\frac{3}{4}$ etatu), której powierzono obowiązki w zakresie ustalonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywanie wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Główna księgowa posiada również upoważnienie Nr SK/108/2018 do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych w ramach planu finansowego jednostki.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Maria Skrzypczyk – Dyrektor IV LO;
- Pani Iwona Chmielewska – główna księgowa;
- Odpowiedzialni pracownicy zgodnie z upoważnieniem.

Przedmiotowa kontrola została zrealizowana w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki oraz ustne wyjaśnienia.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była m.in. w oparciu o wówczas obowiązujące przepisy:

- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1327 z późn. zm.; t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1915 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r., poz. 910, z późn. zm.; t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1082 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869; Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351; Dz.U. z 2021 r., poz.217 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 1282, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1872 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1426, z późn. zm.);

- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 266, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1398, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1070; Dz. U. 2021.746 z późn. zm.);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864);
- rozporządzenie Rady Ministrów z 25 sierpnia 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1960, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1949, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r., Nr 43 poz. 349);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564, z późn. zm.) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.);
- uchwałę Nr XXVIII/451/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2021 r.
- uchwałę Nr XLI/680/21 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2022 r.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Polityka rachunkowości

Jednostka ma obowiązek posiadania dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (polityki rachunkowości) i zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości (zwana dalej *uor*) informacje w niej zawarte powinny dotyczyć: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych) oraz systemu służącego ochronie

danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Kontrolująca stwierdziła, że Dyrektor IV LO ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 39/18/19 Dyrektora IV Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Reja w Zabrzu z dnia 29.07.2019 r., jednocześnie uchylając poprzednie obowiązujące zarządzenie w sprawie polityki rachunkowości. Ostatnia nowelizacja polityki wprowadzona została Zarządzeniem Nr 26/21/2022 Dyrektora IV Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Reja w Zabrzu z dnia 28.04.2022 r.

Obowiązujące zasady określały m.in.:

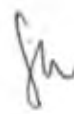
- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, tworzenie kont oraz ujmowanie zdarzeń gospodarczych;
- wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentację systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania;
- okresy sprawozdawcze i rodzaje sprawozdań.

Zgodnie z Polityką rachunkowości księgi rachunkowe IV LO prowadzone są w siedzibie jednostki przy ul. gen. W. Andersa 64 w Zabrzu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych do dnia 30.04.2022 r. wykorzystywane były programy QWANT i QWARK edycja 2019, firmy QNT, Systemy Informatyczne Sp. z o.o., natomiast od 01.01.2022 r. zostały wprowadzone nowe programy Platformy VULCAN firmy Vulkan spółka z o.o. 2016 - 2022. Program został dopuszczony do użytkowania przez Dyrektora IV LO. Program finansowo-księgowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę rachunkową. W dokumencie zawarta jest klauzula, że system pozwala na spełnienie uwarunkowań wynikających z art. 13 ust. 3, 4 i 5 ustawy o rachunkowości. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zostały przedstawione w polityce, w której został ujęty wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacja systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Zgodnie z projektem organizacyjnym na rok szkolny 2020/2021 z dnia 20.04.2020 r. przewidziano 8 oddziałów na 168 uczniów, zatrudnienie 45 nauczycieli (o różnym stopniu awansu zawodowego) w wymiarze 32,69 etatów kalkulacyjnych i 12 osób na 9,75 etatów na stanowiskach administracyjno-obługowych. Projekt zawierał aneksy związane m.in. ze zmianami etatów kalkulacyjnych oraz z liczbą uczniów.

Natomiast projekt organizacyjny na rok szkolny 2021/2022 z dnia 20.04.2021 r. przewidywał 8 oddziałów na 180 uczniów, zatrudnienie 44 nauczycieli w wymiarze 32,32 etatów kalkulacyjnych i 12 osób na 9,75 etatów na stanowiskach administracyjno-obługowych. Projekt również zawierał aneksy związane ze zmianami liczby uczniów oraz liczby pracowników pedagogicznych. Aneks Nr 1 do projektu organizacji z dnia 10.09.2021 r. przewiduje zmianę w odniesieniu do liczby uczniów (minus 10), zatrudnieniu 40 nauczycieli w wymiarze 33,44 etatów kalkulacyjnych (zmiana w ilości minus 4 osoby natomiast wzrost etatów o 1,12 etatu, jak również o zmniejszeniu zatrudnienia 1 pracownika na stanowisku administracyjno-obługowych w wymiarze 0,75 etatu. Stan zatrudnienia na czerwiec 2022 r. wynosił 33,18 etatów pedagogi-



cznych oraz 9 etatów pracowników administracyjno-obługowych. Zdaniem Kontrolującej wielkość zatrudnienia umożliwiła realizację zadań statutowych w okresie objętych kontrolą. Dokumentacja pracownicza jest prowadzona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie *dokumentacji pracowniczej* (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369). W odniesieniu do składników wynagrodzeń nauczycieli znajduje zastosowanie Uchwała Nr XI/129/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia *Regulaminu określającego wysokość oraz szczególne warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczególne warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze*. W przypadku pracowników administracyjno-obługowych szczególne zasady wynagradzania, przyznawania dodatków i premii pracowników niebędących nauczycielami określa m.in. *Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Niebędących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze* z dnia 25 kwietnia 2002 r. z późn. zm.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości zaszeregowania pracowników oraz ustalonych wynagrodzeń zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W odniesieniu do składników wynagrodzeń pracowników IV LO znajduje zastosowanie Regulamin wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem Nr 117/21/22 z dnia 16.12.2021 r. w sprawie *ogłoszenia i wdrożenia do stosowania Regulaminu wynagradzania pracowników IV LO w Zabrzu*. Kontrolująca porównała dane z przedstawionymi kartami wynagrodzeń i listami płac za 2021 rok oraz za I p. 2022 r. i stwierdziła, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości.

Obowiązujący w IV LO Regulamin pracy, który wprowadzony został Zarządzeniem Nr 5/19/20 z dnia 09.10.2019 r. określa między innymi: organizację pracy, sposoby przekazywania zarządzeń, informacji i poleceń, systemy i rozkłady czasu pracy oraz przyjęte okresy rozliczeniowe czasu pracy, nieobecność w pracy (m.in. urlopy), bezpieczeństwo i higiena pracy, termin i miejsce wypłaty, odpowiedzialność pracownika za naruszenie obowiązków pracowniczych, wynagrodzenia, nagrody i wyróżnienia oraz kryteria oceny pracowników. Regulamin ustalony był w porozumieniu ze związkami zawodowymi.

W kontrolowanej jednostce plany urlopów tworzone są dla pracowników administracyjno-obługowych. Pracodawca udziela urlopu w terminie uzgodnionym z pracownikiem, biorąc pod uwagę wniosek pracownika i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy. Na dokumentację urlopową składają się m.in. plany urlopów (podpisane przez sekretarza szkoły oraz dyrektora), karty urlopu wypoczynkowego oraz karta ewidencji czasu pracy w danym roku pokazujące ilość wykorzystanych dni urlopu. W planach urlopu uwzględniono prawidłową ilość przysługujących dni urlopu. Stwierdzono, że zaległe urlopy w przypadku są sukcesywnie wykorzystywane w ustawowym terminie (do końca III kwartału następnego roku). Wyjątek stanowiły pracownicy przebywający na długotrwałych zwolnieniach lekarskich. W zakresie weryfikowanych dokumentów Kontrolująca stwierdziła przypadki wypłacenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop. Z wyjaśnienia otrzymanego od Kontrolowanego wynika, że z różnych względów nie było możliwości wykorzystania urlopu przez pracowników - załącznik nr 3.

Analiza list obecności nie wykazała uchybień w ich prowadzeniu. Listy obecności prowadzone są tylko dla pracowników administracyjno-usługowych. Kontrolę list przeprowadza Dyrektor szkoły. Brak uwag w kontrolowanym zakresie.

W ustawie z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1100 z późn. zm.) w art. 104b pkt 2 określono wiek, do którego nalicza się składki na Fundusz Pracy. Granicą dla kobiet jest wiek 55 lat, a dla mężczyzn 60 lat. Natomiast w przypadku pracownika powracającego z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego okres zwolnienia pracodawcy z opłacania składek na Fundusz Pracy po 1 stycznia 2009 r. wynosi 36 miesięcy. Mówi o tym zapis art. 104a powyższej ustawy. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanych dotyczącej naliczania składek na Fundusz Pracy wynika, że zwolnieniu podlegało 14 osób, w tym 1 osoba powracająca z urlopu macierzyńskiego.

W IV LO obowiązuje również regulamin premiowania, zgodnie z którym fundusz premiowy tworzy się w zależności od posiadanych środków finansowych na dany rok do 25% funduszu wynagrodzeń zasadniczych określonych w umowach o pracę. W zakresie weryfikacji kartotek wynagrodzeń nie stwierdzono przekroczenia funduszu premiowego.

Przy ustalaniu podstawy „trzynastki” obowiązują przepisy zawarte w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej i rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r., Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Kontrolująca sprawdziła poprawność naliczania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nie stwierdziła nieprawidłowości w tym zakresie.

IV LO, podobnie jak inni płatnicy składek ZUS, jest zobowiązane ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje program udostępniony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS). Komunikacja z ZUS Zabrze odbywa się przy wykorzystaniu programu PŁATNIK. Analizę prawidłowości naliczeń indywidualnych przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy płac pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres luty, czerwiec, wrzesień i grudzień 2021 r. oraz marzec i czerwiec 2022 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za wybrane miesiące 2021 r. i I p. 2022 r. Kontrolująca stwierdziła, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. Podatnik jest zobowiązany dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca. Nie stwierdzono przekroczenia terminu zapłaty zaliczek na podatek od wynagrodzeń pracowników. W trakcie kontroli przelewów i analityki konta 225 i konta 229 nie stwierdzono rozbieżności na saldach wskazanych kont.

W IV LO działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz w Regulaminie Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonym Zarządzeniem Nr 4/19/20 Dyrektora IV LO z dnia 30 września 2019 r.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2021 r. i w I p. 2022 r. Z planu finansowego wynika, że na 2021 rok zaplanowano odpis w wysokości 90 105 zł, który został skorygowany do kwoty 126 452 zł. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2021 r. wyniosło 29,44 etatu, a administracji i obsługi 9,50 etatu. Placówka objęła także opieką średnio 6 emerytów administracyjno-obslugowych oraz zwiększono odpis na 3 osoby z orzeczeniem stopnia niepełnosprawności. Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 106 396,96 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 126 452 zł, co stanowiło 119% wykonania w stosunku do prawidłowego naliczenia. Kontrolująca stwierdziła nadpłatę odpisu w wysokości 20 055,04 zł w stosunku do prawidłowego naliczenia odpisu. W trakcie trwania kontroli Kontrolowany dokonał przelewu nadpłaty odpisu na rachunek UM - załącznik nr 4.

Z kolei średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2022 r. wyniosło 26,22 etatu, a administracji i obsługi 7,45 etatu. Placówka objęła także opieką średnio 7 emerytów administracyjno-obslugowych oraz zwiększono odpis na 1 osobę z orzeczeniem stopnia niepełnosprawności. Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 102 670,55 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 70 250 zł, co stanowiło 68,42% wykonania w stosunku do prawidłowego naliczenia. Kwoty odpisu na ZFŚS zostały przekazane w ustawowych terminach. Kontrolująca przypomina o przestrzeganiu zasad naliczania i dokonywania wysokości odpisu.

Zgodnie z przedłożonym planem rzeczowo-finansowym ZFŚS środki planowano przeznaczyć na: dofinansowanie wypoczynku dzieci, świadczenia regeneracyjno-sportowe, zapomogi, pomoc rzeczową dla pracowników, paczki, działalność kulturalno-integracyjną, dopłatę do biletów, świadczenia urlopowe i pożyczki. Na dokumentację ksiąg rachunkowych ZFŚS składały się m.in.: wyciągi z rachunku oraz listy potwierdzające wypłaty świadczeń, wnioski o pożyczki, zapomogi, dokumenty potwierdzające dopłatę do wypoczynku dzieci i młodzieży. Brak uwag do zasad gospodarowania środkami finansowymi ZFŚS.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

IV LO dysponuje, oprócz konta budżetowego, rachunkiem dochodów własnych, rachunkiem ZFŚS. Księgowość IV LO prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont przy pomocy programów komputerowych. W okresie kontrolowanym księgi rachunkowe prowadzono w systemach opisanych na stronie 5 niniejszego protokołu.

Pomimo, że gospodarka kasowa w IV LO posiada swoje uregulowania w Polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 39/18/19 Dyrektora IV Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Reja w Zabrzu z dnia 29.07.2019 r., w sprawie *wprowadzenia polityki rachunkowości* z późn. zm. w IV LO nie jest prowadzona kasa. Kontrolująca w trakcie weryfikacji dokumentów potwierdziła fakt, że nie było dokumentacji potwierdzającej realizację operacji kasowej. Z wyjaśnienia ustnego przekazanego przez Kontrolowanych wynika, że wszystkie potrzebne zakupy materiałów niezbędnych do bieżącego funkcjonowania jednostki realizowane jest metodą bezgotówkową.

W IV LO prowadzi się gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla rozdziału klasyfikacji budżetowej:

80113 – dowożenie uczniów do szkół.



80120 – licea ogólnokształcące,

80152 – realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r., Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* i rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* oraz rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 144 w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*, w IV LO sporządza m.in. sprawozdania: Rb-28S, Rb-27S, RB-34S, Rb-N, Rb-Z.

Tabela Nr 1 wysokość planu finansowego (w zł), jego wykonanie i stan zobowiązań na 31.12.2021 r.

Rozdział	paragraf	plan pierwotny	plan po zmianach	wydatki na 31.12.2021 r.	Zobowiązania na 31.12.2021 r.
80113	4300	0,00	1 240	1 053,09	0,00
Razem 80113		0,00	1240	1 053,09	0,00
80120	3020	430	0,00	0,00	0,00
	4010	1 852 076	1 979 101	1 974 063,54	133 865,53
	4040	163 883	150 200	150 199,40	155 471,10
	4110	202 195	344 562	343 346,12	86 225,08
	4120	24 667	39 189	39 187,50	11 173,67
	4170	0,00	10 509	10 508,79	531,21
	4210	23 772	23 772	23 711,05	0,00
	4240	2 000	2 000	1 991,97	0,00
	4260	55 096	70 596	66 210,03	16 398,72
	4270	5 214	3 075	3 075,00	184,50
	4280	1 500	1 679	1 610,00	100,00
	4300	53 648	46 722	46 365,48	3 496,87
	4360	2 700	2 700	2 596,98	0,00
	4430	2 300	2 121	2 121,00	0,00
	4440	82 383	118 730	118 730,00	0,00
	4700	800	360	360,00	0,00
	4710	34 553	2 450	2 213,93	0,00
Razem 80120		2 507 217	2 798 196	2 786 290,79	407 446,68
80152	4010	165 495	314 132	309 605,01	0,00
	4040	15 423	22 617	22 615,90	25 217,70
	4110	18 989	56 746	56 746,00	19 279,00
	4120	2 862	7 074	7 074,00	2 748,00
	4440	7 722	7 722	7 722,00	0,00
Razem 80152		210 491	408 291	403 762,91	47 244,70
Ogółem		2 717 708	3 207 727	3 191 106,79	454 691,38

Plan finansowy na rozdziałach podstawowych w 2021 r. osiągnął ostatecznie poziom 3 207 727 zł i został wykonany w wysokości 3 191 106,79 zł, tj. 99,48% planu po zmianach. W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r. jednostka wykazała kwotę 454 691,38 zł zobowiązań, które w większości dotyczyły zobowiązań wobec budżetów, ubez-

pieczeń i innych świadczeń oraz wynagrodzeń. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyniosły 20 180,09 zł, w tym najwyższa kwota dotyczyła zakupu energii. Wśród zobowiązań nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z. Sprawozdanie Rb-N sporządzone na dzień 31.12.2021 r. wskazywało również wartości zerowe, co było zgodne z dokumentacją księgową za ten okres.

Środki finansowe niewykorzystane w 2021 r. w wysokości 14 520,01 zł z konta realizacji budżetu zostały terminowo zwrócone na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 30.12.2021 r. (WB nr 170). Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

Dochody budżetowe w 2021 r. wyniosły 2 840,87 zł i zgodnie z okazanym sprawozdaniem Rb-27S dotyczyły prowizji z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia w wysokości 0,3% kwoty podatków (zaliczek) pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa z tytułu terminowego wpłacania podatków oraz wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa w wysokości 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń. Pozostałość dochodów w wysokości 9,65 zł odprowadzono w dniu 29.12.2021 r. (WB nr 169 z 29.12.2021 r.).

Wykonanie dochodów własnych na dzień 31.12.2021 r. oscylowało na poziomie 6 157,17 zł, co stanowiło 82,43% zaplanowanych. Na rachunek „dochody własne” wpływy pochodziły z darowizn ze wskazaniem na wynajem basenu, na rzecz szkoły i na organizację festiwalu kołęd i pastorałek oraz pochodziły również z wynajmu sali gimnastycznej.

Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-34S wykonanie wydatków pochodzących ze środków własnych wyniosło 6 156,71 zł. Środki przeznaczone były na pokrycie kosztów związanych z wynajęciem basenu, na zakup materiałów dydaktycznych i biurowych, a także na organizację festiwalu oraz zapłatę podatku VAT. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

Z kolei plan finansowy na 2022 r. przedstawiał się następująco:

Tabela Nr 3 wysokość planu finansowego (w zł), jego wykonanie i stan zobowiązań na 30.06.2022 r.

Rozdział	paragraf	plan pierwotny	plan po zmianach	wydatki na 30.06.2022 r.	Zobowiązania na 30.06.2022r.
80113	4300	0,00	1 071	784,47	0,00
Razem 80113		0,00	1 071	784,47	0,00
80120	3020	430	0,00	0,00	0,00
	4010	388 422	388 422	222 817,11	7 699,41
	4040	31 190	28 510	28 510,00	0,00
	4110	302 708	321 850	220 632,32	24 297,71
	4120	31 723	36 371	24 877,11	2 884,68
	4170	11 040	11 040	6 331,90	319,31
	4210	23 772	23 772	18 527,73	0,00
	4240	2 000	2 000	0,00	0,00
	4260	62 988	97 988	71 839,70	752,59
	4270	5 214	5 214	1 291,50	0,00
	4280	2 500	2 500	1 180,00	240,00
	4300	43 334	30 566	23 199,18	1 175,37

	4360	2 700	2 700	1 258,24	0,00
	4430	2 300	2 300	2 200,00	0,00
	4440	79 191	79 191	59 550,00	0,00
	4520	0,00	12 768	1 625,70	0,00
	4700	800	800	360,00	0,00
	4710	2 497	2 497	967,92	152,07
	4790	1 455 4032	1 439 997	847 050,80	45 433,65
	4800	139 473	126 962	126 961,10	0,00
Razem 80120		2 587 684	2 615 878	1 659 180,31	82 954,79
80152	4110	42 806	68 806	43 633,00	4 539,05
	4120	5 950	9 950	6 220,00	524,16
	4440	14 248	14 248	10 700,00	0,00
	4710	873	873	406,81	83,57
	4790	253 218	247 683	168 673,65	0,00
	4800	19 683	25 218	25 217,70	0,00
Razem 80152		336 778	366 778	254 851,16	5 146,78
Ogółem		2 924 462	2 983 727	1 914 815,94	88 101,57

Pierwotny plan finansowy na wydatki w 2022 r. wynosił 2 924 462 zł, a na koniec czerwca 2022 r. osiągnął poziom 2 983 727 zł. Wykonanie na 30.06.2022 r. wyniosło 1 914 815,94 zł tj. 64,18% planu po zmianach. Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb -27S dochody na dzień 30.06.2022 r. wyniosły 358,55 zł i analogicznie jak w 2021 r. dotyczyły pobranych prowizji od podatków oraz wypłaconych świadczeń.

Kontrolująca sprawdziła dokumentację księgową dotyczącą dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków dotyczących realizacji budżetu w wybranych miesiącach, tj.:

- dowody księgowe z lutego 2021 r. o numerach 27- 62, w tym wyciągi bankowe o numerach 12 – 24;
- dowody księgowe z czerwca 2021 r. o numerach 200 - 242, w tym wyciągi bankowe o numerach 70 - 84;
- dowody księgowe z września 2021 r. o numerach 314 - 349, w tym wyciągi bankowe o numerach 112 – 121;
- dowody księgowe z grudnia 2021 r. o numerach 443 - 511, w tym wyciągi bankowe o numerach 153 - 170;

A także:

- dowody księgowe z marca 2022 o numerach 75 – 103, w tym wyciągi bankowe o numerach 30 - 43;
- dowody księgowe z czerwca 2022 o numerach 201 – 247, w tym wyciągi bankowe o numerach 72 - 83.

Kontrolująca stwierdziła, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekreację. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. Obieg dokumentów był zgodny z obowiązującymi wewnętrznymi uregulowaniami, a podpisy osób odpowiedzialnych były zgodne z kartą wzorów podpisu. Faktury za zakup wyposażenia były opisane i zaksięgowane na konta majątkowe. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanej dokumentacji księgowej.

W kontrolowanym okresie na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolująca dokonała sprawdzenia terminów regulowania zobowiązań.

Tabela Nr 5 – terminowość regulowania zobowiązań w 2021 r.

Lp.	Nr faktury	Nr dok.	Kwota	Termin	Zapłata
1.	F-ra Nr 21-FS/0012	29	369,00	07.02.2021	04.02.2021
2.	F-ra Nr FV/21/43	45	278,25	01.03.2021	25.02.2021
3.	F-ra Nr 1528475/14/2021/F	46	6 749,75	15.03.2021	11.03.2021
4.	F-ra Nr F0081063710/006/21	203	189,24	15.06.2021	11.06.2021
5.	F-ra Nr W2100242	206	774,90	15.06.2021	11.06.2021
6.	F-ra Nr 22717/MAG/2021	221	1 504,15	01.07.2021	29.06.2021
7.	F-ra Nr FS24/3/2021	226	1 160,00	29.06.2021	29.06.2021
8.	F-ra Nr 012020219715	318	1 063,54	14.09.2021	08.09.2021
9.	F-ra Nr 34571/MAG/2021	327	492,55	21.09.2021	20.09.2021
10.	F-ra Nr 1528475/21/2021F	333	1 360,00	14.10.2021	30.09.2021
11.	F-ra Nr W2100569	450	774,90	14.12.2021	13.12.2021
12.	F-ra Nr D/D1/0321303/21	454	743,59	21.12.2021	17.12.2021
13.	F-ra Nr O/S2/0027119/21	458	1 270,53	12.01.2022	10.01.2022
14.	F-ra Nr 1528475/24/2021/F	472	5 261,42	12.01.2022	10.01.2022
15.	F-ra Nr WOD/4652/12/2021	492	2 114,72	20.01.2022	17.01.2022

Tabela Nr 6 – terminowość regulowania zobowiązań w I pół. 2022 r.

Lp.	Nr faktury	Nr dok.	Kwota	Termin	Zapłata
1.	F-ra Nr FV 120/2022/02	74	1 154,43	21.03.2022	08.03.2022
2.	F-ra Nr F/2022/03/000703	80	5 605,00	25.03.2022	22.03.2022
3.	F-ra Nr FV/53/2022	87	1 448,18	24.03.2022	14.03.2022
4.	F-ra Nr 0013/2022	89	1 727,30	23.03.2022	21.03.2022
5.	F-ra Nr 143/32000496	100	3 090,00	04.04.2022	01.04.2022
6.	F-ra Nr D/D1/0149553/22	103	785,10	22.06.2022	08.06.2022
7.	F-ra Nr O/S2/0014549/22	109	1 348,92	11.07.2022	15.06.2022

Wśród faktur poddanych weryfikacji pod kątem terminowości regulowania zobowiązań nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. Wszystkie zweryfikowane dokumenty były opatrzone pieczęcią daty wpływu i podpisane zgodnie z kartą wzorów podpisu. Kontrolująca nie stwierdziła wydatków niecelowych. Natomiast w zweryfikowanej dokumentacji księgowej związanej z wyciągami bankowymi Kontrolująca stwierdziła operacje związane z płatnościami faktur, wynagrodzeń, składek społecznych, podatku od wynagrodzeń, zapłatą faktur za zakup mediów i usług oraz materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki. Wszystkie wydatki miały potwierdzenie w dokumentacji księgowej i były dokonywane zgodnie z planem finansowym, który był na bieżąco aktualizowany poprzez dokonywanie przesunięć pomiędzy paragrafami i zadaniami. Na rachunek bankowy wpływały „zapotrzebowane” środki na wydatki budżetowe. Operacje księgowe były zgodne z obowiązującymi przepisami (załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) w sprawie rachunkowości oraz planu 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).

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej kwoty wskazanej w art. 2 ust.1 pkt 1 ustawy prawo zamówień publicznych (Zarządzenie Nr 4/19/20 Dyrektora IV Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Reja w Zabrzu z dnia 30.09.2019 r.). Zarządzeniem uchylono poprzednio obowiązujące procedury w tym zakresie. Zgodnie z zapisem regulaminu, zamówień dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy

k.c. na cele i w wysokości ustalonej na ich realizację w planie finansowym jednostki oraz przestrzegając zasad:

1. racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, a w szczególności wydatkowania w sposób celowy i oszczędny, dobierając optymalne metody i środki w celu uzyskania najlepszych efektów w stosunku do poniesionych nakładów oraz terminowej realizacji zamówienia;
2. uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców;
3. przejrzystości;
4. legalności - oznaczającej udzielenie zamówień zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Regulamin udzielania zamówień przewiduje następujące kryteria i przedziały wartości: do 5 tys. zł netto, powyżej 5 tys. do 50 tys. zł oraz powyżej 50 tys. nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy. Czynności związane z udzieleniem zamówienia wykonują osoby zapewniające bezstronność i obiektywizm.

Kontrolująca stwierdziła, że w IV LO prowadzony jest rejestr umów, w którym ewidencjonowane są umowy dostaw i usług. Wśród umów zawartych stwierdzono m.in. umowy na świadczenie usług telekomunikacyjnych (rozmowy oraz Internet), abonament za korzystanie ze strony BIP, na dostawę wody, na wywóz odpadów, na sprzedaż i dystrybucję energii elektrycznej, na usługi bhp, na świadczenia zdrowotne, na dostawę gazu, na usługi informatyczne, na dokonywanie przeglądów, na serwisy dźwigów. Część umów zostało zawartych na czas dłuższy niż jeden rok. Dyrektor przedstawił pełnomocnictwo Nr WO-I.0052.134.2019 z dnia 25.10.2019 r. Prezydenta Miasta Zabrze na zaciąganie zobowiązań z tytułu umów, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w Załączniku Nr 1 do Uchwały Rada Miasta Zabrze do wysokości przyznanych limitów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki.

Z kolei jeśli chodzi o wydatki remontowe, to w 2021 r. wydatki na paragrafie 4270 – „zakup usług remontowych” wyniosły 3 075,00 zł i były przeznaczone na konserwację dźwigu. Natomiast wydatki na ww. paragrafie w I p.2022 r. wyniosły 1 291,50 zł i również były przeznaczone na konserwację dźwigu. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w IV LO ewidencja majątku prowadzona była przy użyciu programu QNT – „Środki trwałe” a w 2022 r. programie Vulcan oraz prowadzone są książki inwentarzowe środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz księgozbiór.

W systemie ewidencji księgowej składniki majątku ewidencjonowane są na kontach:

011 – ewidencja środków trwałych;

013 – pozostałe środki trwałe prowadzone w ewidencji ilościowo – wartościowej;

014 - księgozbiór

020 – wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja ilościowa dotyczy grup rodzajowych środków trwałych o wartości do 1 000 zł, (Zarządzenie Nr 39/18/19 Dyrektora IV Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Reja w Zabrzu z dnia 29.07.2019 r.

Tabela Nr 7 – stan środków trwałych i wyposażenia w 2021 r. (w zł).

IV LO			
Konto	Stan na 01-01-2021 r.	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 31-12-2021 r.
011	3 519 769,24	0,00/0,00	3 519 769,24
013	257 022,88	+9 743,99/-1 500,58	265 266,29
014	104 414,14	+75,00/- 84,67	104 489,14
020	17 830,34	0,00/0,00	17 830,34

W 2021 roku zmiany stwierdzono na koncie 013 – *pozostałe środki trwałe i wyposażenie*. Zwiększenie wartości spowodowane były zakupem m.in. projektorów i drukarki, natomiast zmniejszenie wartości na podstawie protokołu likwidacji telefaksu i chłodziarki. Na koncie 014 – *księgozbiór* został zaksięgowany zakup książki oraz ich ubytek. Kontrolująca stwierdziła, że Kontrolowani stosują ewidencję grup rodzajowych zgodnie z obowiązującą KŚT 2016 (rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* - Dz. U. z 2016 r., poz. 1864).

Tabela Nr 8 – stan środków trwałych i wyposażenia w I p. 2022 r. (w zł).

IV LO			
Konto	Stan na 01-01-2022 r.	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 30-06-2022 r.
011	3 519 769,24	0,00/0,00	3 519 769,24
013	265 266,29	0,00/0,00	265 266,29
014	104 404,68	0,00/-53 844,36	50 560,32
020	17 830,34	0,00/0,00	17 830,34

W I p. 2022 roku zmiany stwierdzono tylko na koncie 014 – *księgozbiór* w wysokości (minus 53 844,36 zł) z powodu zaksięgowania protokołu zniszczenia i ubytków księgozbioru.

Inwentaryzację składników majątkowych metodą spisu z natury przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata. Budynek jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o rachunkowości (Zarządzenie Nr 21/09/10 z dnia 22.03.2010 r.). W celu realizacji obowiązku zinwentaryzowania składników aktywów i pasywów jednostki określonego w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ostatnią inwentaryzację na wniosek głównego księgowego z dnia 11.10.2019 r. o o powołanie komisji inwentaryzacyjnej przeprowadzono i rozliczono według stanu na dzień 31.12.2019 r. na podstawie Zarządzenia Nr 6/19/20 Dyrektora IV Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Reja w Zabrzu z dnia 11.10.2019 r. w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej metodą spisu z natury*. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zeweryfikowanego materiału.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolująca ocenia działalność IV LO w obszarze organizacji jednostki, gospodarowania mieniem, wydatkowania środków publicznych, realizacji wydatków zgodnie z planem finansowym i posiadanymi środkami jak i wiarygodności sprawozdań jako prawidłową.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Na wniosek Kontrolującej, Dyrektor IV LO dokonywała zmian w obowiązujących w jednostce dokumentach i procedurach. Protokół kontroli składa się z 15 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączniki o łącznej liczbie 14 stron.

Dyrektor jednostki Pani Maria Skrzypczyk została poinformowana o przysługującej jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta

30/11

Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie Protokołu następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw na mocy, których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/zapowiadając wniesienie zastrzeżeń¹ hf

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektor Pani Marii Skrzypczyk.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 99.

Zabrze, dnia 29.12.2022 r.

Główny Specjalista

[Podpis]

..... mgr Małgorzata Białas
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR SZKOŁY

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)
[Podpis]
mgr Marii Skrzypczyk

IV Liceum Ogólnokształcące im. M. Reja
41-808 Zabrze, ul. Gen. M. Andersa 64
Tel. (32) 272 22 22. Regon: 000730968

¹ niepotrzebne skreślić