

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-19/2022

przeprowadzonej w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 5 w Zabrzu przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 29, numer statystyczny jednostki: 273167790.

Kontrolę przeprowadził Przemysław Majka – Starszy inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 289/2022 z dnia 7 października 2022 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrza. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 26 października 2022 r. do dnia 25 listopada 2022 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem 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. oraz I półrocze 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	4
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	6
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	11
5. Gospodarowanie mieniem	12
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	12

I. USTALENIA OGÓLNE

Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 (zwane dalej ZSO-5) prowadzi działalność statutową w budynku posadowionym na nieruchomości położonej przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 29 w Zabrzu. Nieruchomość przekazano na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Zabrza z dnia 28 lipca 2006 r. znak: GG-II-AS-72244-39/2005 w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 5, na nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 29. Nieruchomość o powierzchni 18 138 m², dla której w Sądzie

Rejonowym w Zabrze prowadzona jest księga wieczysta nr 28907, zabudowana jest budynkiem o powierzchni użytkowej 8 943,25 m², kubaturze 30 644,59 m³.

Na Kontrolowanym ciąży obowiązek administrowania budynkiem i przeprowadzania niezbędnych przeglądów. Kontrolujący ustalił, że książka obiektu budowlanego jest prowadzona na bieżąco. Zachowana jest terminowość dokonywania przeglądów. Według Kontrolującego zostały spełnione warunki w zakresie dokonywania przeglądów okresowych, 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.).

ZSO-5 swoją działalność realizuje w oparciu o statut wprowadzony na podstawie Uchwały Nr 7/2017/2018 Rady Pedagogicznej ZSO-5 z dnia 1 września 2017 r. w sprawie *przyjęcia nowego statutu Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5*. W statucie określono cele i zadania Zespołu, sposób sprawowania opieki nad dziećmi, formy opieki i pomocy uczniom, którym z przyczyn rozwojowych, rodzinnych lub losowych potrzebna jest pomoc i wsparcie, organy zespołu i ich kompetencje, organizację pracy zespołu, prawa i obowiązki rodziców oraz formy współdziałania z rodzicami oraz prawa i obowiązki ucznia. Placówka realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r., poz. 910 z późn. zm.) oraz w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie. Organem prowadzącym ZSO-5 jest Miasto Zabrze, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad ZSO-5 jest Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem ZSO-5 za okres kontrolowany była Pani Agnieszka Gurnacz – na podstawie Zarządzenia Nr 724/WO/2019 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia z dnia 3 września 2019 r. w sprawie powierzenia Pani Agnieszce Gurnacz stanowiska Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5 w Zabrze na okres od 1 września 2019 do 31 sierpnia 2024 r. Dyrektorowi udzielono pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a także udzielono mu pełnomocnictw do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki – załącznik nr 2.

Główną księgową ZSO-5 jest Pani Aneta Tkocz, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w kontrolowanym okresie w wymiarze 1 etatu, której powierzono obowiązki na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – załącznik nr 3.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Dyrektor ZSO-5;
- główna księgowa
- specjalista ds. kadr i płac.

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.),
- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r., poz. 910, 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 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2029 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 r., 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.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2022 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, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. 2020 poz. 2396)
- 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

Kontrolujący stwierdził, że Dyrektor ZSO-5 ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 01/2019 Kierownika jednostki: Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2019 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.

Zapisy Polityki rachunkowości były na bieżąco aktualizowane na podstawie zarządzeń kierownika jednostki w sprawie zmiany polityki rachunkowości.

Zgodnie z Polityką rachunkowości księgi rachunkowe ZSO-5 prowadzone są w siedzibie jednostki przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 29 w Zabrzu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania list płac wykorzystywane są programy komputerowe: sQuola - finansowo-księgowy, oraz sQuola - płace, firmy *QNT, Systemy Informatyczne Sp. z o.o.*, które zostały dopuszczone do użytkowania przez Dyrektora ZSO-5. Programy są na bieżąco aktualizowane i wszelkie zmiany wprowadzane w Polityce rachunkowości. 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

Na dzień 31 grudnia 2021 stan zatrudnienia przedstawiał się następująco: 46 nauczycieli na 40,88 etatach kalkulacyjnych i 16 osób na 14,75 etatach na stanowiskach administracyjno-usługowych. Zdaniem Kontrolującego 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). Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości zaszeregowania pracowników oraz ustalonych wynagrodzeń zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie

objętym kontrolą. 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 szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze*. W przypadku pracowników administracyjno-obslugowych szczegółowe 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.* Kontrolujący porównał dane z przedstawionymi kartami wynagrodzeń, kartami zasiłkowymi i listami płac za 2021 rok i I półrocze 2022 roku i stwierdził, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości.

W kontrolowanej jednostce plany urlopów tworzone są dla pracowników administracyjno-obslugowych. Na dokumentację urlopową składają się m.in. plany urlopów, karty urlopu taryfowego oraz roczne karty ewidencji czasu pracy. Dokumentacja sporządzona była prawidłowo (podpis merytorycznego pracownika i zatwierdzenie przez Dyrektora). Na rocznych kartach ewidencji obecności w pracy ewidencjonowano urlopy, gdzie uwzględniano urlopy: zaległy, bieżący, wykorzystany i na żądanie. W planach urlopu uwzględniono prawidłową ilość przysługujących dni urlopu. Stwierdzono, że zaległe urlopy w przypadku administracji i obsługi są sukcesywnie wykorzystywane w ustawowym terminie (do końca III kwartału następnego roku).

Analiza list obecności nie wykazała uchybień w ich prowadzeniu. Listy obecności prowadzone są dla pracowników administracji natomiast nauczyciele swoją obecność potwierdzają wpisem do dziennika lekcyjnego. Kontrolę list przeprowadza Dyrektor.

Zgodnie z zapisem ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1065 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. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie. 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.). Kontrolujący sprawdził poprawność naliczania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nie stwierdził nieprawidłowości w tym zakresie.

ZSO-5, 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 wybranych pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres objęty kontrolą. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za miesiące kontrolowanego okresu poszczególnych grup pracowników. Kontrolujący stwierdził, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami *ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych* oraz *ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące wysokości składek na ubezpieczenie społeczne:

<i>Rodzaj ubezpieczenia</i>	<i>Stawka łącznie</i>	<i>Finansowana przez pracodawcę</i>	<i>Finansowana przez pracownika</i>
Emerytalne	19,52%	9,76%	9,76%
Rentowe	8,00%	6,50%	1,50%
Chorobowe	2,45%	-	2,45%
Fundusz Pracy	2,45%	2,45%	-
Zdrowotne	9,00%	-	9,00%
Wypadkowe	1.04.2020 – 31.03.2021 – 0,93%	1.04.2021 – 31.03.2022 – 0,93%	-

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 ZSO-5 w Zabrzu 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*. Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFSS w 2021 r. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2021 r. wyniosło 41,75 etatu, a administracji i obsługi 13,81 etatu. Pracownice objęły także opieką 15 emerytów administracyjno-obługowych. Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 152 177,56 zł. Kwota przekazana na konto ZFSS wyniosła 152 178,00 zł. Odpisy na ZFSS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Kontrolujący zwraca uwagę na konieczność literalnego stosowania się do zapisów art. 5 ustawy o ZFSS i art. 53 KN.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość ZSO-5 prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego sQuola - finansowo-księgowy, edycja 2021/2/PS/1 oraz sQuola - płace, edycja 2021/2P firmy QNT, Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Systemy zostały opisane i na bieżąco aktualizowane w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce.

ZSO-5 prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- r. 80101 – szkoła podstawowa;
- r. 80107 – świetlice szkolne;
- r. 80120 – licea ogólnokształcące;
- r. 80195 – pozostała działalność;

ZSO-5 dysponuje, oprócz konta budżetowego, rachunkiem bankowym, na którym gromadzone są dochody zgodnie z Uchwałą nr XXIII/399/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 15 lipca 2020 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

W ZSO-5 jest prowadzona kasa, zgodnie z Polityką rachunkowości udzielanie zaliczek opisane zostało w procedurze obiegu dowodów finansowo-księgowych w części 6. Podstawą uzyskania wypłaty gotówki z rachunku bankowego był złożony wniosek na zaliczkę, podpisany przez głównego księgowego i dyrektora placówki, bądź inne upoważnione do podpisu osoby. Zgodnie z zapisem w polityce rachunkowości (zał. Nr 3 polityki) zaliczka udzielana była na zakupy incydentalne.

Podstawą gospodarki jest projekt planu finansowego szkoły dostosowany do informacji przekazanych przez Skarbnika Miasta, wynikających z projektu budżetu miasta, natomiast po uchwaleniu budżetu przez organ stanowiący, plan finansowy skorelowano ze wskaźnikami wynikającymi z uchwalonego budżetu. Plan wydatków w kontrolowanym okresie w ZSO-5 zwiększano na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze. Dokonywano także przesunięć pomiędzy paragrafami wydatkowymi (o wszystkich przesunięciach na bieżąco informowano Urząd Miejski w Zabrzu).

Tabela Nr 1 - wysokość planu finansowego, jego wykonanie i stan zobowiązań na 31.12. 2021 r. (w zł)

Rozdział	paragraf	plan po zmianach	wydatki na 31.12.2021 r.	Zobowiązania na 31.12.2021 r.
80101	3020	1967,00	1 966,59	0,00
	4010	1 700 173,00	1 697 608,22	121 242,39
	4040	113 630,00	113 629,72	138 277,38
	4110	273 179,00	273 178,89	53 645,28
	4120	29 822,00	29 821,02	11 499,75
	4140	10 475,00	10 475,00	10 475,00
	4210	29 437,00	29 283,54	0,00
	4240	6 500,00	6 497,62	0,00
	4260	110 999,00	107 466,45	20 533,27
	4270	1 134,00	1 134,00	0,00
	4280	1 478,00	1 478,00	0,00
	4300	39 205,00	38 785,00	0,00
	4360	1 143,00	1 118,47	152,52
	4430	1 925,00	1 925,00	0,00
	4440	76 803,00	76 803,00	0,00

	4700	754,00	754,00	0,00
	4710	2 649,000	2 648,24	113,30
	razem	2 401 373,00	2 394 614,09	345 722,89
80120	3020	1 732,00	1 731,39	0,00
	4010	1 546 726,00	1 541 408,21	81 387,81
	404	106 002,00	106 001,03	105 782,82
	4110	256 257,00	256 256,91	51 823,86
	4120	26 894,00	26 893,57	7 552,47
	4140	10 463,00	10 463,00	0,00
	4210	13 663,00	13 659,50	899,10
	4240	1 500,00	1 500,00	0,00
	4260	89 926,00	89 926,00	15 447,63
	4270	0,00	0,00	0,00
	4280	1 398,00	1 398,00	437,00
	4300	25 072,00	24 748,87	3 174,12
	4360	1 357,00	833,79	0,00
	4410	154,00	154,00	0,00
	4430	1 857,00	1 857,00	0,00
	4444	69 309,00	69 309,00	0,00
	4700	813,00	813,00	0,00
	4710	3 074,00	3 073,02	106,21
	6050	116 229	115 867,66	0,00
	razem	2 272 426,00	2 265 893,95	266 611,02
80148	4210	2 000,00	1 941,83	0,00
	razem	2 000,00	1 941,83	0,00
80150	4010	13 275,00	13 275,00	0,00
	4110	2 282,00	2 282,00	0,00
	4120	326,00	326,00	0,00
	razem	15 883,00	15 883,00	0,00
80152	4010	2 862,00	2 862,00	0,00
	4110	492,00	492,00	0,00
	4120	71,00	71,00	0,00
	razem	3 425,00	3 425,00	0,00
85401	4010	108 711,00	108 711,00	0,00
	4040	6 211,00	6 211,00	0,00
	4110	11 142,00	11 142,00	0,00
	4120	1 485,00	1 485,00	0,00
	4210	2 000,00	1 999,05	0,00
	4440	6 066,00	6 066,00	0,00
	razem	135 615,00	135 614,05	0,00

Tabela Nr 2 - wysokość planu finansowego, jego wykonanie i stan zobowiązań na 30.06. 2022 r. (w zł)

<i>Rozdział</i>	<i>paragraf</i>	<i>plan po zmianach</i>	<i>wydatki na 30.06.2022 r.</i>	<i>Zobowiązania na 30.06.202 r.</i>
80101	3020	4 107,00	0,00	0,00
	4010	384 208,00	204 669,35	9 269,72
	4040	27 271,00	24 420,64	0,00
	4110	280 771,00	173 239,43	19 302,10

	4120	29 223,00	24 447,35	3 060,90
	4140	21 712,00	5 248,00	0,00
	4210	24 295,00	3 728,09	8 278,27
	4240	34 613,00	99,04	0,00
	4260	99 320,00	92 311,15	0,00
	4270	1 918,00	1 132,19	0,00
	4280	1 540,00	715,00	0,00
	4300	7 555,08	6 397,47	0,00
	4360	1 918,00	460,18	0,00
	4430	3 837,00	0,00	0,00
	4440	97 051,00	72 788,00	0,00
	4700	767,00	0,00	0,00
	4710	5 005,00	2 536,04	0,00
	4790	1 365 887,00	705 591,39	35 774,10
	4800	117 160,00	112 038,56	0,00
	razem	2 537 125,00	1 442 298,37	76 842,70
80107	4110	11 648,00	7 123,25	0,00
	4120	701,00	629,78	0,00
	4210	2 000,00	0,00	0,00
	4440	4 326,00	3 244,00	0,00
	4790	68 977,00	41 439,55	0,00
	4800	5 268,00	5 268,00	0,00
	razem	92 920,00	57 704,58	0,00
80120	3020	3 493,00	0,00	0,00
	4010	216 660	132 259,04	3 449,94
	4040	15 377,00	15 377,00	0,00
	4110	187103,00	159 220,22	18 349,28
	4120	21 507,00	17 443,78	2 084,37
	4140	12 244,00	5 174,00	0,00
	4210	13 705,00	5 929,55	700,98
	4240	1 500,00	0,00	0,00
	4260	56 009,00	37 398,82	2 211,68
	4270	1 082,00	0,00	0,00
	4280	1 660,00	437,00	0,00
	4300	20 033,00	10 717,00	0,00
	4360	1 082,00	458,31	0,00
	4410	1 000,00	103,60	0,00
	4430	2 163,00	0,00	0,00
	4440	64 076,00	48 057,00	0,00
	4520	8 000,00	1 117,26	0,00
	4700	2 433,00	450,00	0,00
	4710	4 498,00	2 852,17	0,00
	4790	920 136,00	715 753,02	33 609,75
	4800	86 456,00	86 456,00	0,00
	razem	1 640 217,00	1 239 176,77	60 406,00

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej ZSO-5 sporządza m.in. sprawozdania: Rb-28S, Rb-27S, Rb-

N, Rb-Z.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r. jednostka wykazała kwotę 612 333,91 zł zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz wynagrodzeń. Wykonanie budżetu za 2021 rok zamknęło się kwotą 5 021 035,88 zł co stanowiło 99,64 % planu finansowego. Natomiast na dzień 30 czerwca 2022 r. jednostka wykazała 137 248,70 zł zobowiązań, a wydatki zamknęły się kwotą 2 832 155,72 zł co stanowiło 64,23 % planu finansowego. Wśród zobowiązań nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z.

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

- dowody księgowe ze stycznia 2021 r. o numerach od 2021/1/1 do 2021/1/24;
- dowody księgowe z kwietnia 2021 r. o numerach od 2021/5/1 do 2021/5/49;
- dowody księgowe z sierpnia 2021 r. o numerach od 2021/8/1 do 2021/8/44;
- dowody księgowe z listopada 2021 r. o numerach od 2021/11/01 do 2021/11/67;
- dowody księgowe ze lutego 2022 r. o numerach od 2022/02/01 do 2022/02/41;
- dowody księgowe z kwietnia 2022 r. o numerach od 2022/04/01 do 2022/04/56;

Kontrolujący stwierdził, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekretację. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. Kontrolujący po analizie ww. dokumentów stwierdził, że placówka w 2021 nie stosowała się do zapisów art. 24 pkt 2 u.o.r. oraz do zapisów Polityki rachunkowości – załącznik nr 2 pkt 5.1.2.1 (*/.../ Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty /.../*). Kontrolowany przedstawił wyjaśnienia w tym zakresie - załącznik nr 4.

Na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolujący zweryfikował także terminy regulowania zobowiązań.

Tabela Nr 3 – terminowość regulowania zobowiązań.

Lp.	Nr faktury	Termin	Zaplata
1.	VAT12/01/2021	18-01-2021	15-01-2021
2.	F0080701057/001/21	18-01-2021	18-01-2021
3.	15335/MAG/2021	07-05-2021	06-05-2021
4.	O/S2/0007706/21	10-05-2021	07-05-2021
5.	72/2021	13-05-2021	12-05-2021
6.	SC05827-2021	21-05-2021	21-05-2021
7.	D/DO/0303280/21	27-05-2021	26-05-2021
8.	FA/2021/07/26/5	09-08-2021	06-08-2021
9.	127/2021	16-08-2021	12-08-2021
10.	012020218819	13-08-2021	12-08-2021
11.	0120202113388	12-11-2022	10-11-2022
12.	WOD/6904/10/2021	22-11-2021	19-11-2021
13.	9470/11/2021	02-12-2021	30-11-2021
14.	FVS/0166/02/2022	21-02-2022	18-02-2022
15.	F0080701057/002/22	15-02-2022	14-02-2022
16.	O/S2/0002166/22	14-03-2022	11-03-2022
17.	311/1/2022	09-03-2022	08-03-2022
18.	FV/90/2022	14-03-2022	11-03-2022
19.	WOD/6763/03/2022	22-04-2022	21-04-2022
20.	VAT/A/22/04/0043	20-04-2022	19-04-2022
21.	O/S2/0009264/22	13-05-2022	12-05-2022
22.	(S) FS-KL/912	05-05-2022	25-05-2022

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. Kontrolujący nie stwierdził wydatków niecelowych. Natomiast w zweryfikowanej dokumentacji księgowej związanej z wyciągami bankowymi Kontrolujący stwierdził operacje związane z płatnościami faktur, wynagrodzeń, składek społecznych, podatku od wynagrodzeń, z zapłatą faktur za zakup mediów i usług, z zakupem 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. 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*. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w zł polskich równowartości 130 tys. zł. Zgodnie z zapisem regulaminu przy udzielaniu zamówień należy zachować uczciwą konkurencję, równego traktowania wykonawców, proporcjonalności i przejrzystości. Racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym zasady wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, przy zachowaniu zasady uzyskiwania najlepszych efektów z poniesionych wydatków, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu zakładanych celów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Podstawą podjęcia działań związanych z udzieleniem zamówienia jest plan finansowy. Wartość zamówienia ustala się na podstawie analizy cen rynkowych, analizy wydatków poniesionych na tego rodzaju zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, analizy cen ofertowych złożonych w postępowaniach prowadzonych przez zamawiającego lub zamówień udzielonych przez innych zamawiających, obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen i usług konsumpcyjnych. Szacunkową wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie zestawienia (np. w formie kosztorysu inwestorskiego) rodzaju, zakresu i ilości robót budowlanych wraz z ich cenami rynkowymi. Dokumentami potwierdzającymi ustalenie szacunkowej wartości zamówienia są w szczególności zapytania ofertowe skierowane do potencjalnych wykonawców, lub odpowiedzi cenowe wykonawców, lub wydruki ze stron internetowych zawierające ceny usług i towarów (opatrzone datą dokonania wydruku), lub kopie ofert lub umów z innych postępowań (obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia) z okresu poprzedzającego moment szacowania wartości zamówienia.

Kontrolujący stwierdził, że w ZSO-5 prowadzony jest rejestr zamówień publicznych, w którym ewidencjonowane są umowy dostaw i usług. Wśród umów zawartych stwierdzono umowy na rozmowy telefoniczne, usługi bhp, dostawę wody, świadczenia zdrowotne, sprzedaż energii elektrycznej, abonament za korzystanie ze strony BIP, usługi informatyczne, wywóz odpadów oraz zakup programów księgowych.

Z kolei jeśli chodzi o remonty, w kontrolowanej jednostce w 2021 r. wydatki na paragrafie „427” – *zakup usług remontowych* wyniosły 1 134,00 zł, a w 2022 r. odpowiednio 0,00 zł. Dotyczyły one drobnych napraw. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w ZSO-5 ewidencja majątku prowadzona jest przy użyciu programu księgowego i ksiąg inwentarzowych

W systemie ewidencji księgowej składniki majątku ewidencjonowane są na kontach:

011 – ewidencja środków trwałych;

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

014 – zbiory biblioteczne;

020 – wartości niematerialne i prawne.

Tabela Nr 4 – stan środków trwałych i wyposażenia. (w zł).

2021 r.				
Konto	Stan na 01-01-2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31-12-2021 r.
011	6 920 259,22	0,00	0,00	6 920 259,22
013	554 543,68	98 359,11	0,00	652 902,79
014	72 376,33	319,00	16,10	72 695,33
020	10 626,84	0,00	0,00	10 626,84
2022 r.				
Konto	Stan na 01-01-2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 30-06-2022 r.
011	6 920 259,22	0,00	0,00	6 920 259,22
013	652 902,79	3 607,92	0,00	656 510,721
014	72 695,33	90,04	0,00	72 778,27
020	10 626,84	0,00	0,00	10 626,84

Księgi inwentarzowe prowadzone są prawidłowo, saldo wykazane w księgach inwentarzowych było zgodne z wartością księgową na dzień 31.12.2021 r. Stan był uzgadniany na dzień 31 grudnia każdego roku. Prowadzone są również: książka ewidencji wartościowo-ilościowej, ewidencji ilościowej, a także księgozbiór. Inwentaryzację składników majątkowych metodą spisu z natury przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata. Budynek ZSO-5 jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o rachunkowości (wpis w instrukcji inwentaryzacyjnej). 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 przeprowadzono i rozliczono według stanu na dzień 31.12.2019 r. na podstawie Zarządzenia Nr 02/2019 Dyrektora ZSO-5 z dnia 20 września 2019 roku w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury*. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń w tym zakresie.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Uwagi i wnioski Kontrolujący na bieżąco przekazywał w trakcie kontroli, a Kontrolowany składał wyjaśnienie oraz uzupełniał brakujące dokumenty i podpisy. W związku z uwagami zawartymi na stronie 10 zaleca się wzmocnić nadzór na pracownikami księgowości w zakresie stosowania się do przepisów *uor* oraz ustalonej w jednostce polityki. Informację o sposobie realizacji zaleceń należy przedstawić do Biura Kontroli w terminie 30 dni od daty podpisania protokołu. Kontrolujący ocenia działalność ZSO-5 jako prawidłową z uchybieniami. Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 13 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 5 załączników o łącznej liczbie 13 stron.

Dyrektor jednostki Pani Agnieszka Gurnacz 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 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. dostępnej 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 zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Agnieszce Gurnacz.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 15.

Zabrze, dnia 30 grudnia 2022 r.

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Agnieszka Gurnacz

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego)

Starszy Inspektor
Przemysław Majka

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolującego)

Łeśpół Szkół Ogólnokształcących nr 5 w Zabrzu
41-800 Zabrze, ul. Piłsudskiego 29
NIP 648-203-74-46, REGON 273167790
tel. 32/ 271-27-66

¹ niepotrzebne skreślić