

BK.1711.1.11.2024

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-11/2024

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 22 im. Wł. Broniewskiego w Zabrzu przy ul. Zamkowej 2. Numer statystyczny jednostki: 000727274.

Kontrolę przeprowadziła Halina Bałata – Główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnień do kontroli Nr 184/2024 z dnia 23.04.2024 roku wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 25 kwietnia 2024 r. do dnia 24 maja 2024 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem kontroli kompleksowej obejmującej 2023 r. 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.

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 ze 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	7
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	11
5. Gospodarowanie mieniem	11
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	13

I. USTALENIA OGÓLNE

Szkoła Podstawowa Nr 22 im. Wł. Broniewskiego w Zabrzu (zwana dalej SP-22) prowadzi działalność statutową w obiekcie usytuowanym przy ul. Zamkowej 2 w Zabrzu. Nieruchomość przekazano na mocy Decyzji Nr ZN-II.6844.78.2017.IC Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 08.09.2017 r. w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Zamkowej 2 w trwałą zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Szkoły Podstawowej Nr 22 im. Wł. Broniewskiego w Zabrzu, działającej w formie jednostki budżetowej, w celu prowadzenia działalności statutowej wynikającej z ustaw i aktów prawa miejscowego.

Nieruchomość oznaczona jest w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 830/86 o powierzchni 16585 m², nr jednostki rejestrowej 25167, dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta GL1Z/00051404/7.

Nieruchomość ta zabudowana jest budynkiem o powierzchni użytkowej 2015 m² i kubaturze 9509,69 m³. Oszacowana wartość nieruchomości zabudowanej zgodnie z PR Nr 36/ZN/2010 z 13.01.2010 r. wynosiła 2 122 413 zł, z kolei wartość prawa własności gruntu zgodnie z PR Nr 232/ZN/2011 z 02.11.2011 r. wynosiła 1 964 659 zł. Po przeprowadzonej termomodernizacji budynku SP-22 wartość budynku została zwiększona o kwotę 3 459 985,16 zł (Protokół zdawczo-odbiorczy Nr 905/WI/2020 z 21.01.2021 r.). SP-22 posiada także budynek sali gimnastycznej przy ul. Św. Wojciecha 8A o powierzchni zabudowy 522 m² i kubaturze 5220 m³. Wartość zgodnie z PR Nr 50/ZN/2010 z 10.03.2010 r. wynosiła 1 099 242 zł – załącznik Nr 2. Na Kontrolowanym ciąży obowiązek administrowania budynkiem i przeprowadzania niezbędnych przeglądów. Kontrolująca ustaliła, że książki obiektu budowlanego prowadzone były 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 2021 r., poz. 2351 ze zm.).

SP-22 swoją działalność realizuje w oparciu o Statut, który został wprowadzony Uchwałą Nr 15/2022/2023 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 22 w Zabrzu z dnia 31 sierpnia 2023 r. Szkoła Podstawowa Nr 22 jest placówką publiczną o ośmioletnim cyklu kształcenia. Organem prowadzącym jest Gmina Miejska Zabrze, nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem SP-22 w kontrolowanym okresie był Pan Jan Zygmunt, któremu Zarządzeniem Nr 579/WO/2019 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23 lipca 2019 r. powierzono stanowisko dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 22 im. Wł. Broniewskiego w Zabrzu, na okres od 1 września 2019 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r. załącznik nr 3.

Główną księgową szkoły w okresie kontrolowanym była Pani Jadwiga Dolecka, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu na czas określony od 29 lipca 2021 r. do 31.08.2024 r., której powierzono obowiązki w zakresie ustalonym w art. 53 ust. 2 w związku z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do:

1. prowadzenia rachunkowości jednostki,
2. wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
3. dokonywanie wstępnej kontroli w zakresie:
 - 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 do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych w ramach planu finansowego jednostki.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli pracownicy zgodnie z upoważnieniem:

- Pan Jan Zygmunt – Dyrektor SP-22;
- Pani Jadwiga Dolecka – główna księgowa;

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

3041

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. 2022 r., poz. 2230 ze zm.);
- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1082 ze zm.; t.j. Dz. U. 2023 poz. 900 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2082 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1400 ze zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.);
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 1510 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530);
- 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 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1690 ze zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2647, ze zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1009, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1230, ze zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 2021 r., poz. 746 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 923 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 998 ze 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, ze 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, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 728 ze 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 Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144, ze zm.);

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. 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 ze 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 (Dz. U. 2020 r., poz. 2396 ze zm.; tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 ze 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 2022 r., poz. 513, ze zm.);
- uchwałę Nr LIX/838/22 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2023 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 *u.o.r.*) 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 SP-22 ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 1/2022/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 22 w Zabrzu z dnia 08.09.2022 r. w *sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości*. Ostatnia zmiana polityki została wprowadzona Zarządzeniem Nr 4/2022/2023 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 22 Zabrzu z dnia 24.05.2023 r. w *sprawie zmiany polityki rachunkowości*.

Obowiązujące zasady określały m.in.:

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

Zgodnie z polityką rachunkowości księgi rachunkowe SP-22 prowadzone są przy ul. Zamkowej 2 w Zabrzu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program sQola (płace, kadry i finanse) firmy QNT Sp. z o.o. Programy zostały dopuszczone do użytkowania przez Dyrektora SP-22. Program finansowo-księgowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę rachunkową.

Załącznik

W dokumencie zawarta jest klauzula, że system pozwala na spełnienie uwarunkowań wynikających z art. 13 ust. 1 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 arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2022/2023 z dnia 21.04.2022 r. przewidziano 13 oddziałów na 244 dzieci, zatrudnienie 36 nauczycieli (o różnym stopniu awansu zawodowego) w wymiarze 32,02 etatów kalkulacyjnych i 11 osób na 11 etatach na stanowiskach administracyjno-obslugowych. Projekt zawierał 6 aneksów, w których uwzględniono zmiany etatów kalkulacyjnych.

Natomiast arkusz organizacyjny na rok szkolny 2023/2024 z dnia 21.04.2023 r. przewidywał 11 oddziałów na 208 dzieci, zatrudnienie 34 nauczycieli w wymiarze 28,15 etatów kalkulacyjnych i 11 osób na 11 etatach na stanowiskach administracyjno-obslugowych. Stan zatrudnienia na grudzień 2023 r. wynosił 29,12 etatów pedagogicznych oraz 11 etatów pracowników administracyjno-obslugowych. Zdaniem Kontrolującej wielkość zatrudnienia umożliwiła realizację zadań statutowych w okresie objętych kontrolą.

Dokumentacja pracownicza była 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 SP-22 ocenie podlegają dwie pracownice, a dokumenty z jej przeprowadzenia przechowywane były w aktach osobowych.

Procedura oceny pracowników samorządowych zajmujących stanowiska urzędnicze wprowadzono Zarządzeniem Nr 4/2017/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 22 w Zabrze z dnia 11.12.2017 r.

Obowiązujący w SP-22 Regulamin organizacyjny określa między innymi: zakres działania i zasady funkcjonowania szkoły, strukturę organizacyjną szkoły, zakres czynności na poszczególnych stanowiskach pracy, obieg dokumentów i podpisywanie korespondencji, tryb wykonywania kontroli. Schemat organizacyjny stanowił załącznik do zarządzenia.

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 Zabrze 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. ze zm.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości zaszeregowania pracowników oraz ustalonych wynagrodzeń zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. Kontrolująca porównała dane z przedstawionymi kartami wynagrodzeń i listami płac za 2023 rok i stwierdziła, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości.



Regulamin pracy, który wprowadzony został Zarządzeniem Nr 5/2017/2018 z dnia 14.12.2017 r. z datą obowiązywania od 1 stycznia 2018 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, szczegółowe zasady, tryb postępowania w zakresie przestrzegania obowiązku trzeźwości i powstrzymywania się od zażywania środków odurzających, bezpieczeństwo i higiena pracy, terminy, miejsce i czas wypłaty wynagrodzenia, odpowiedzialność pracownika za naruszenie obowiązków pracowniczych, za szkodę wyrządzoną pracodawcy oraz za szkodę w imieniu pracownika, nagrody i wyróżnienia, oceny pracownicze. Regulamin ustalony był w porozumieniu ze związkami zawodowymi.

W kontrolowanej jednostce plany urlopów tworzone były dla pracowników administracyjno-usługowych. Pracodawca udzielał urlopu w terminie uzgodnionym z pracownikiem, biorąc pod uwagę wnioski pracownika i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy. Na dokumentację urlopową składały się m.in. plany urlopów i karty urlopu wypoczynkowego podpisane przez Dyrektora. W planach urlopu uwzględniono prawidłową ilość przysługujących dni urlopu. Z informacji przekazanej przez Dyrektora SP-22 wynikało, że zaległe urlopy są sukcesywnie wykorzystywane w ustawowym terminie (do końca III kwartału następnego roku). W zakresie weryfikowanych dokumentów Kontrolująca stwierdziła jeden przypadek wypłacenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w wysokości 5 952 zł. Kontrolowani w przekazanym wyjaśnieniu uzasadnili, że pracownik z powodu długotrwałej choroby i przejścia na rentę nie było możliwości wykorzystania urlopu – załącznik nr 4.

W ustawie z 20 kwietnia 2004 r. *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1100 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 690 ze 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 15 osób ze względu na wiek.

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 szczególnych 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 ze zm.).

Kontrolująca sprawdziła poprawność naliczania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nie stwierdziła nieprawidłowości w tym zakresie.

SP-22, 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 2023 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za wybrane miesiące 2023 r. Kontrolująca stwierdziła, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

309

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 SP-22 działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* i rozporządzeniu 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 Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* z dnia 16.06.2018 r. Aneks do regulaminu wprowadzono od 06.02.2023 r. Zaopiniowane przez związki zawodowe. Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2023 r. Z planu finansowego wynika, że na 2023 rok zaplanowano odpis w wysokości 107 832 zł, który został skorygowany do kwoty 134 111 zł. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2023 r. wyniosło 30,38 etatu, a administracji i obsługi 11 etatów. Placówka objęła także opieką średnio 14 emerytów administracyjno-usługowych. Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 134 345,25 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 134 111 zł, co stanowiło 99,83% wykonania w stosunku do prawidłowego naliczenia. Kwoty odpisu na ZFŚS zostały przekazane w ustawowych terminach. Kontrolująca przypomina o przekazywanie kwot w wyliczonej wartości bez zaokrąglania do pełnych złotych.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość SP-22 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.

Uregulowania w zakresie pobierania i rozliczania zaliczek opisano w Zał. Nr 3 *Polityki rachunkowości* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1/2022/2023 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 22 Zabrze z dnia 08.09.2022 r. *w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości z późn. zm.* Według operacji zaksięgowanych na koncie 234 – *pozostałe rozrachunki z pracownikami*, stwierdzono, że w okresie kontrolowanym obroty na ww. koncie wyniosły 7 987,05 zł i były przeznaczone na opłaty pocztowe, pomoce naukowe, materiały remontowe związane z utrzymaniem szkoły. W SP-22 większość faktur związanych z dokonywaniem zakupów były regulowane w formie bezgotówkowej (przelew). Szkoła nie prowadzi kasy. W polityce rachunkowości dodano zapis w zał. Nr 2 w następującym brzmieniu „wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki” są ujmowane po stronie MA konta 234 – *pozostałe rozrachunki z pracownikami*.

W SP-22 prowadzi się gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla rozdziału klasyfikacji budżetowej:

- 80101 – szkoły podstawowe;
- 80107 – świetlice szkolne;
- 80150 – realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych;



- 80148 – stołówki szkolne i przedszkolne.

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 Finansów z 11 stycznia 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 144 w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*, w SP-22 sporządza m.in. sprawozdania: Rb-N, Rb-Z, Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S.

Tabela Nr 1

wysokość planu finansowego (w zł), jego wykonanie i stan zobowiązań na 31.12.2023 r.

Rozdział	paragraf	plan pierwotny	plan po zmianach	wydatki na 31.12.2023 r.	Zobowiązania na 31.12.2023 r.
80101	3020	3 500	3 500	3 444,93	0,00
	3040	0,00	30 375	30 375,00	0,00
	4010	526 383	603 530	603 028,59	33 108,51
	4040	38 803	39 573	39 570,55	43 488,59
	4110	308 847	434 894	434 892,07	120 839,87
	4120	29 956	42 761	42 759,09	13 119,19
	4140	25 932	10 036	10 036,00	0,00
	4210	32 500	34 000	33 999,51	0,00
	4240	8 000	15 350	15 349,22	0,00
	4260	129 442	154 168	152 109,49	31 299,65
	4270	3 000	2 460	2 460,00	0,00
	4280	3 300	1 932	1 932,00	0,00
	4300	69 305	56 083	55 572,61	1 176,36
	4360	2 500	1 250	1 225,08	0,00
	4410	500	0,00	0,00	0,00
	4430	8 500	8 550	8 550,00	0,00
	4440	98 218	124 497	124 497,00	0,00
	4520	15 066	20 656	20 652,00	0,00
	4700	2 500	0,00	0,00	0,00
	4710	6 982	10 618	10 559,06	0,00
	4790	1 591 216	2 085 406	2 083 850,28	115 042,46
	4800	154 959	155 833	155 831,90	173 635,08
Razem 80101		3 061 909	3 835 472	3 830 694,38	531 709,71
80107	4110	16 700	11 252	11 251,35	0,00
	4120	1 688	1 613	1 612,97	0,00
	4210	2 000	2 000	1 999,33	0,00
	4440	5 513	5 513	5 513,00	0,00
	4710	461	0,00	0,00	0,00
	4790	111 735	66 657	66 656,73	0,00
	4800	10 668	9 648	9 647,72	0,00
Razem 80107		148 765	96 683	96 681,10	0,00
80148	4300	9 000	6 105	5 740,00	0,00
Razem 80148		9 000	6 150	5 740,00	0,00
80150	4110	13 355	11 677	11 676,72	0,00
	4120	1 343	1 681	1 673,99	0,00
	4440	4 101	4 101	4 101,00	0,00
	4710	1 393	0,00	0,00	0,00
	4790	92 520	70 062	70 053,44	0,00

	4800	8 775	8 576	8 575,80	0,00
Razem 80150		121 487	96 097	96 080,95	0,00
Ogółem		3 341 161	4 034 402	4 029 196,43	531 709,71

Plan finansowy na rozdziałach podstawowych w 2023 r. osiągnął ostatecznie poziom 4 034 402 zł i został wykonany w wysokości 4 029 196,43 zł, tj. 99,87% planu po zmianach. W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r. jednostka wykazała kwotę 531 709,71 zł zobowiązań, które w większości dotyczyły zobowiązań wobec budżetów, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz wynagrodzeń. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyniosły 32 476,01 zł, w tym najwyższa kwota dotyczyła zakupu energii. Środki finansowe w 2023 r. zostały wykorzystane w pobranej wysokości – (WB Nr 193 z 28.12.2023 r.).

Wśród zobowiązań nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z. W sprawozdaniu Rb-N wykazano kwotę w wysokości 45 042,27 zł tytułem przywłaszczenia w latach 2011-2013 środków publicznych przez pracownika szkoły. Aktualnie przed Sądem Rejonowym w Rudzie Śląskiej toczy się postępowanie w tej sprawie, natomiast WO zobowiązany do bieżącego informowania SP-22 o przebiegu sprawy – *załącznik nr 5*.

Dochody budżetowe w 2023 r. wyniosły 1 207,53 zł i zgodnie z okazanym sprawozdaniem Rb-27S prowizji z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia w wysokości 0,6% 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.

Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Rb-34S) wykazuje kwotę 99 540,55 zł. Uzyskane dochody stanowiły 94,23% zaplanowanych dochodów w wysokości 105 500 zł. Uzyskane środki przeznaczone były na wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem szkoły w tym, zapłatę energii oraz podatku VAT. Wydatki dokonywane były zgodnie z obowiązującymi wytycznymi w tym zakresie (uchwała Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12 marca 2012 r. ze zm. 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*). Pozostałość dochodów z wydzielonego rachunku w wysokości 48,30 zł odprowadzono z rachunku na rachunek UM. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

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

- dowody księgowe z lutego 2023 r. o numerach 1/02/23 – 74/02/23, w tym wyciągi bankowe o numerach 19 – 33;
- dowody księgowe z czerwca 2023 r. o numerach 01/06/23 – 67/06/23, w tym wyciągi bankowe o numerach 82 - 96;
- dowody księgowe z września 2023 r. o numerach 01/09/23 – 65/09/23, w tym wyciągi bankowe o numerach 130 – 146;
- dowody księgowe z grudnia 2023 r. o numerach 01/12 /23– 75/12/23, w tym wyciągi bankowe o numerach 182 – 193;



Kontrolująca stwierdziła, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i księgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numeryzację i odpowiednią dekreteację. W trakcie trwania kontroli uzupełniono opisy celowości dokonywania zakupu i brakujące podpisy pod dekreteacją. Po za tymi uchybieniami Kontrolująca stwierdziła, 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 wprowadzoną Zarządzeniem Nr 1/2022/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 22 w Zabrzu z dnia 08.09.2022 r. w sprawie *zmiany polityki rachunkowości*. Faktury za zakup wyposażenia były opisane i księgowane na konta majątkowe. Poza wyżej opisanymi uchybieniami Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanej dokumentacji księgowej

Tabela Nr 3 – terminowość regulowania zobowiązań w 2023 r.

Lp	Nr faktury	Nr dok.	Kwota	Termin	Zapłata
1.	F-ra Nr WOD/509/02/2023	26/02/23	974,05	28.02.2023	28.02.2023
2.	F-ra Nr D/DO/00772521/23	35/02/23	1 677,65	08.03.2023	08.03.2023
3.	F-ra Nr 20/02/2023	63/02/23	550,00	18.03.2023	17.03.2023
4.	F-ra 004/06/2023	19/06/23	4 922,31	21.06.2023	20.06.2023
5.	F-ra D/DO/0377128/23	39/06/23	2 906,17	05.07.2023	05.07.2023
6.	F-ra Nr 1425/09/2023	7/09/23	4 085,00	15.09.2023	15.09.2023
7.	F-ra Nr 1527948/45/2023/F	27/09/23	1 005,30	13.10.2023	13.10.2023
8.	F-ra Nr WOD/5534/09/2023	53/09/23	444,58	14.10.2023	13.10.2023
9.	F-ra Nr 5033454465	10/12/23	8 750,00	27.12.2023	27.12.2023
10.	F-ra Nr FA/125/2023	13/12/23	1 500,00	25.12.2023	25.12.2023
11.	F-ra Nr 1527948/48/2023/F	17/12/23	4 203,64	15.01.2024	15.01.2024
12.	F-ra Nr WOD/606/12/2023	24/12/23	580,40	27.12.2023	27.12.2023
13.	F-ra Nr O/S2/0031767/23	60/12/23	2 856,65	18.01.2024	18.01.2024
14.	F-ra Nr O/S2/0001169/24	68/12/23	1 374,38	19.02.2024	19.02.2024

Wśród faktur poddanych weryfikacji pod kątem terminowości regulowania zobowiązań nie stwierdzono przekroczeń. Wszystkie zweryfikowane dokumenty były opatrzone datą wpływu i podpisane zgodnie z kartą wzorów podpisu. Kontrolująca nie stwierdziła wydatków niecelowych. 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*. Z kolei na rachunku „dochody własne” operacje wynikały m.in. z dokonywanych wpłat za żywienie dzieci, wpłat za wynajem pomieszczeń, zapłaty faktur za catering, refundacji z MOPR, zapłaty podatku VAT, zapłaty faktur za zakupy środków czystości oraz drobnych materiałów. Weryfikacji poddano dokumentację za miesiące: luty, czerwiec, wrzesień i grudzień 2023 r.

304

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązuje *Regulamin dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł* (Zarządzenie Nr 7/2022/2023 Dyrektora Szkoły podstawowej nr 22 w Zabrze z dnia 10.07.2023 r.). Zarządzeniem uchylono poprzednio obowiązujące procedury w tym zakresie. Zgodnie z zapisem regulaminu, procedura reguluje realizację zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania u.p.z.p, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt. 1 u.p.z.p.

Przy udzielaniu zamówień należy przestrzegać zasad zachowania uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców i przejrzystości, racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym zasady wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, dobierając optymalne metody i środki w celu uzyskania najlepszych efektów w stosunku do poniesionych nakładów oraz terminowej realizacji zamówienia.

Regulamin udzielania zamówień przewiduje następujące kryteria i przedziały wartości: zamówienia o wartości poniżej 10 000 zł netto; zamówienia o wartości równej lub przekraczającej 10 000 zł netto do wartości poniżej 50 000 zł netto oraz zamówienia o wartości równej lub przekraczającej 50 000 zł netto do wartości poniżej 130 000 zł netto. Decyzję w sprawie udzielenia zamówienia można wszcząć po uzyskaniu akceptacji dyrektora po uzgodnieniu planu wydatków z głównym księgowym. Podstawą udokumentowania zamówienia jest faktura lub inny dokument księgowy, opisany przez pracownika szkoły zgodnie z kompetencjami wynikającymi z innych uregulowań wewnętrznych i podpisany przez Dyrektora oraz głównego księgowego. Kontrolująca stwierdziła, że w SP-22 prowadzony jest rejestr umów, w którym ewidencjonowane są umowy dostaw i usług oraz umowy najmu. Wśród zawartych umów stwierdzono m.in. umowę na sprzedaż i dystrybucję energii elektrycznej, umowę na dostawę wody i odprowadzanie ścieków, umowę na świadczenie usług telekomunikacyjnych (rozmowy oraz Internet), umowę na abonament za korzystanie ze strony BIP, a także umowy: na usługi bhp, na świadczenia zdrowotne, na usługi informatyczno-księgowe. Wszystkie umowy zawierano na okres 1 roku.

Z kolei jeśli chodzi o wydatki remontowe, to w 2023 r. wydatki na paragrafie 4270 – *zakup usług remontowych* wyniosły 2 460 zł i były przeznaczone na naprawę zaworu w sali gimnastycznej. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w SP-22 ewidencja majątku prowadzona była przy użyciu programu sQola oraz na: kartotekach środków trwałych, książkach inwentarzowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych i wyposażenia. Prowadzony jest także księgozbiór, natomiast nie prowadzi się ewidencji wyposażenia pod kątem ewidencji ilościowej do 1000 zł. Uregulowania w tym zakresie wprowadzono Zarządzeniem Nr 1/2022/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 22 w Zabrze z dnia 08.09.2022 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości z późn.zm. W opinii Kontrolującej zasadne jest stanowisko, że jeśli jednostka nie obejmuje niskocennych składników majątku ewidencją bilansową, tylko odpisuje ich wartość w koszty, powinna objąć te składniki ilościową ewidencją pozabilansową. Może ona być prowadzona w sposób dowolny określony przez kierownika jednostki. Ma ona na celu kontrolę prawidłowości wykorzystywania niskocennych składników majątku w działalności jednostki i zapobieżenie nadużyciom. Powinna ona umożliwiać identyfikację poszczególnych



składników majątku miejsca ich użytkowania oraz osób, którym powierzono za nie odpowiedzialność.

Zgodnie z rozporządzeniem zasady umarzania środków trwałych i pozostałych środków trwałych, również pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, powinny być ustalone przez kierownika placówki oświatowej.

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.

Tabela Nr 4 – stan środków trwałych i wyposażenia w 2023 r. (w zł).

Konto	Stan na 01-01-2023 r.	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 31-12-2023 r.
011	9 495 496,65	+0,00/-0,00	9 495 496,65
013	335 098,31	+44 855,00/-0,00	379 953,31
014	113 320,44	+35 808,32/-18 832,85	130 295,91
020	12 250,72	+0,00/-0,00	12 250,72

W 2023 roku zmiany w ewidencji majątku wystąpiły tylko na koncie 013 - pozostałe środki trwałe i wyposażenie, które wynikają z przyjęcia na stan zakupionego sprzętu komputerowego z programu „Aktywna tablica”. Na koncie 014 zaksięgowano zakup podręczników szkolnych. Z kolei zmniejszenie wartości nastąpiło na podstawie „Protokołu ubytków biblioteka”.

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).

Inwentaryzację składników majątkowych metodą spisu z natury przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata. Budynek jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o rachunkowości (wpis w instrukcji inwentaryzacyjnej (zał. nr 7 Polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1/2022/2023 z 08.09.2022 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości). 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 28 lutego 2021 r. o wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, przeprowadzono metodą spisu z natury z terminem rozliczenia na 28.02.2021 r. (Zarządzenie Nr 15/2020/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 22 w Zabrze z dnia 09.03.2021 r. w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów metodą spisu z natury*). Powołana komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu majątku na arkuszach spisowych od nr 1 do nr 8. Spisem objęto wyłącznie majątek wartościowy, natomiast nie uwzględniono wyposażenia pod kątem ilościowym. Pozostałą dokumentację inwentaryzacyjną tworzyły m.in.: protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzenia w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, oświadczenia odpowiedzialności materialnej, zestawienia arkuszy spisowych i ich rozliczenie, protokół weryfikacji sald, zestawienie kont rachunkowych. Arkusze spisu z natury zostały zaewidencjonowane w ewidencji druków ścisłego zarachowania. Przeprowadzono inwentaryzację uzupełniającą według stanu na dzień 31.12.2021 r. – załącznik nr 6. Kontrolująca przypomina, że zgodnie z art. 26 u.o.r. jednostka jest zobligowana do przeprowadzenia inwentaryzacji wszystkich pozycji aktywów i pasywów. Jeżeli dana pozycja ujęta w księgach rachunkowych nie została

Beli

zinwentaryzowana drogą spisu z natury lub drogą otrzymania potwierdzeń od banków i kontrahentów, powinna podlegać inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją jej wartości. Kontrolująca przypomina o zastosowaniu ww. przepisu przy przeprowadzaniu kolejnej inwentaryzacji.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolująca ocenia działalność SP-22 jako prawidłową w obszarze organizacji jednostki, wydatkowania środków publicznych, realizacji wydatków zgodnie z planem finansowym i posiadanymi środkami jak i wiarygodności sprawozdań i z uchybieniami w zakresie gospodarowania mieniem. Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Na wniosek Kontrolującej Dyrektor SP-22 na bieżąco dokonywał niewielkich zmian w obowiązujących w jednostce procedurach i dokumentach oraz przekazywał wyjaśnienia.

Protokół kontroli składa się z 13 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 6 załączników o łącznej liczbie 25 stron.

Dyrektor jednostki Pan Jan Zygmunt został poinformowany o przysługującym mu 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. 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 zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu otrzymał Dyrektor Pan Jan Zygmunt.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 151.

Zabrze, dnia 07.06.2024 r.

Główny Specjalista

mgr Halina Bajda
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Jan Zygmunt..
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 22
im. Władysława Broniewskiego
41-803 Zabrze, ul. Zamkowa 2
tel./fax 32 274 62 93
NIP 6481102041, ID 000727274

¹ niepotrzebne skreślić