

Siemianowice Śląskie, 21 listopada 2023 r.

PN.1711.8.2023

Data 21.11.2023 nr 1147  
Sprawa 401.09.11.9.2023  
Podpis [Podpis]

### PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 1 z siedzibą przy ul. Niepodległości 47 w Siemianowicach Śląskich.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie Upoważnienia Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie nr 401/2023 z dnia 29.08.2023 roku.

#### Przeprowadzający kontrolę:

Inspektor w Biurze Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego - Agnieszka Kochanek

#### Zakres kontroli:

Wybrane zagadnienia z działalności jednostki w 2022 roku

Okres objęty kontrolą: 2022 rok

Funkcję Dyrektora pełni Pani Bernadetta Cebula

Głównym Księgowym jest Pan Mariusz Klosa

#### Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2023 poz. 40 z późn. zm.)
2. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (j.t. Dz.U. z 2022 poz. 1526 z późn. zm.)
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2023 poz. 1270 z późn. zm.)
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. z 2022 poz. 513 z późn. zm.)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t. Dz.U. 2019 poz. 1718)

7. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (Dz. U. z 2020 poz. 342)
8. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.)

Szkoła Podstawowa Nr 1 z siedzibą w Siemianowicach Śląskich przy ul. Niepodległości 47 jest jednostką budżetową miasta Siemianowice Śląskie.

## **USTALENIA KONTROLI**

### **I. DOKUMENTY ORGANIZACYJNE:**

1. Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 6/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Siemianowicach Śląskich z dnia 13.06.2023 roku.
2. Regulamin pracy obowiązujący w Szkole Podstawowej Nr 1 w Siemianowicach Śląskich wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2014 z dnia 26.06.2014 – uzgodniony z organizacją związkową w dniu 26.06.2014 roku
3. Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Siemianowicach Śląskich wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2018 z dnia 19.09.2018 roku – uzgodniony z organizacją związkową w dniu 19.09.2018 roku oraz Aneks Nr 1 wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2021 z dnia 25.01.2021 roku w sprawie wprowadzenia aneksu Nr 1 do Regulaminu wynagradzania – uzgodniony z organizacją związkową w dniu 25.01.2021 roku
  - nieaktualne stawki minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia
  - kategorie zaszeregowania zawarte w załączniku nr 2 do Regulaminu były aktualne w roku 2022, jednak w związku ze zmianą Rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 22 maja 2023 roku wymagają uaktualnienia
4. Polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 9/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Siemianowicach Śląskich z dnia 23.02.2021 roku oraz Nr 23/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Siemianowicach Śląskich z dnia 1.09.2022 roku
  - brak informacji o wersji oprogramowania i dacie rozpoczęcia eksploatacji programu księgowego Finanse Optivum firmy VULCAN, czego wymaga art. 10 ust. 1 pkt 3 c ustawy o rachunkowości
  - Rozdział II pkt 2 ppkt 6) lit. i) mówi o tym, że jednostka sporządza sprawozdanie RB-Wsa z poniesionych wydatków strukturalnych. Tymczasem obowiązek sporządzania sprawozdań z wydatków strukturalnych został zniesiony we wrześniu 2017 roku

## 5. Zakładowy plan kont stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 9/2021

- Konto 140 – w treści Polityki rachunkowości, w rozdziale IV "Zakładowy plan kont" to środki pieniężne w drodze, natomiast w załączniku nr 1 czyli Zakładowym planie kont, konto 140 to krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne. Zgodnie z wzorcowym Planem kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (Dz. U. z 2020 poz. 342) do ewidencji środków pieniężnych w drodze służy konto 141. Konto 140 to krótkoterminowe aktywa finansowe.
- Konto 751 – w treści Polityki rachunkowości, w rozdziale IV "Zakładowy plan kont" to przychody koszty, natomiast załącznik nr 1 czyli Zakładowy plan kont, nie zawiera konta 751. Jednocześnie stwierdzono, że zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2022 zawiera obroty na koncie 750, jak i 751.

## 6. Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów stanowiący załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 1/2017 z dnia 02.01.2017

- paragraf 9 ust. 2 mówi o pracowniku komórki finansowo-księgowej, której istnienia nie przewiduje schemat organizacyjny jednostki
- tabela pod nazwą "Szczegółowy obieg dokumentów finansowo – księgowych w paragrafie 14 zawiera komórki i stanowiska, których nie przewiduje schemat organizacyjny jednostki, takie jak np. dział inwestycji czy kancelaria.

## 7. Instrukcja kasowa stanowiąca załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 1/2017 z dnia 02.01.2017

- bez uwag

## 8. Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 1/2017 z dnia 02.01.2017

- bez uwag

## II. BUDŻET JEDNOSTKI

### 1. Plan finansowy jednostki

Plan finansowy został przyjęty Zarządzeniem Nr 2663/2022 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 3 stycznia 2022 r. Wszelkie zmiany w planie finansowym jednostki zostały prawidłowo zaewidencjonowane na koncie 980.

### 3. Terminowość składania sprawozdań budżetowych w roku 2022:

za styczeń	- 10.02.2022 r.
za luty	- 10.03.2022 r.
za marzec	- 11.04.2022 r.
za kwiecień	- 10.05.2022 r.
za maj	- 10.06.2022 r.
za czerwiec	- 11.07.2022 r.
za lipiec	- 10.08.2022 r.
za sierpień	- 12.09.2022 r.
za wrzesień	- 10.10.2022 r.
za październik	- 10.11.2022 r.
za listopad	- 12.12.2022 r.
za grudzień	- 10.01.2023 r.

Roczne sprawozdanie złożono w dniu 25.01.2023 r.

Sprawozdania budżetowe składane były w wymaganych przepisami prawa terminach.  
Roczne sprawozdanie Rb-28S zgodne było z ewidencją księgową.

### 4. Wydatki jednostki

W toku kontroli skontrolowano wydatki z paragrafów 4210 – zakup materiałów i wyposażenia oraz 4300 – zakup usług pozostałych w wybranym okresie roku 2022 (IV kwartał) i stwierdzono dwa przypadki błędnego księgowania (załącznik nr 1).

Faktura nr F/2022/10/000908 z dnia 7 października 2022 roku wystawiona przez firmę VULCAN Sp. z o.o. na kwotę 7.002,00 stanowiącą opłatę za złoty abonament Optivum oraz Faktura nr F/2022/12/000228 z dnia 1 grudnia 2022 roku wystawiona przez firmę VULCAN Sp. z o.o. na kwotę 500,00 stanowiącą opłatę za Prawo Optivum na dany rok szkolny.

Powyższe kwoty zostały zaksięgowane na paragrafie 4210 - zakup materiałów i wyposażenia. Używanie programu komputerowego to korzystanie z szeroko pojętej usługi dostarczenia programu komputerowego, z którego szkoła ma możliwość korzystania za odpłatnością, w tym przypadku zapłata abonamentu. Zatem zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, zapłata abonamentu nie może być zaksięgowana na paragrafie 4210 - zakup materiałów i wyposażenia. Wydatki z tytułu zapłaty abonamentu za korzystanie z programu komputerowego powinny być ujęte w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Zapłata powyższych faktur spowodowała przekroczenie planu wydatków budżetowych jednostki na paragrafie 4300 o kwotę 7.474,21 zł, niezależnie od tego, że zostały one zaksięgowane w innym paragrafie klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z § 1 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków,

przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Dnia 13.11.2023 roku zwrócono się do Pani Dyrektor z następującym pytaniem:

„W związku z przeprowadzoną w kierowanej przez Panią jednostce kontrolą, Biuro Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego uprzejmie prosi o odpowiedź na pytanie: dlaczego faktury stanowiące opłatę za abonament programu komputerowego Optivum zostały zaksięgowane w paragrafie 4210 (Faktura Nr F/2022/10/000908 z dnia 07.10.2022 oraz F/2022/12/000228 z dnia 01.12.2022)?” - załącznik nr 2.

Dnia 16.11.2023 roku otrzymano następującą odpowiedź na powyższe:

*Zakup licencji programów komputerowych Vulcan zostały zaksięgowane w paragrafie 4210 "Zakup materiałów i wyposażenia", ponieważ w interpretacji Głównego księgowego Pana Mariusza Kłosa odnowienie licencji na kolejny rok dla Złotego abonamentu Optivum, faktura F/2022/10/000908 z dnia 07.10.20233 oraz Prawo Optivum, faktura F/2022/12/000228 z dnia 01.12.2022 potraktował jako zakup nowego programu i dlatego zaksięgował licencje w ww. paragrafie. Na tą okoliczność zabezpieczył środki w paragrafie 4210 przy tworzeniu planu na rok 2022. W bieżącym roku zakup programów Vulcan, Złoty abonament Optivum oraz Prawo Optivum zakwalifikujemy jako przedłużenie licencji i zaksięgujemy w paragrafie 4300. Zakup usług pozostałych". Środki na ww. wydatki zostały zabezpieczone w paragrafie 4300. (załącznik nr 3).*

Zobowiązania wynikające z faktur realizowane były w wymaganych terminach.

### III. INWENTARYZACJA

Ostatnia pełna inwentaryzacja w jednostce miała miejsce w 2020 roku. Dokumentację z inwentaryzacji rocznej za 2022 rok stanowią (załącznik nr 4):

1. Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald wg stanu na dzień 31.12.2022 roku
2. Protokół z inwentaryzacji kasy przeprowadzonej w dniu 30.12.2022 na dzień 30.12.2022 roku
3. Arkusz spisu z natury obcych środków trwałych znajdujących się w kuchni szkolnej przeprowadzony dnia 30.12.2022 roku.

Księgi inwentarzowe prowadzone są w systemie elektronicznym w programie Inwentarz Optivum firmy VULCAN.

Księga inwentarzowa środków trwałych – 4.664.250,48

**Saldo konta 011 na dzień 31.12.2022 wynosi 4.664.250,48**

Księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych – 458.428,91

**Saldo konta 013 na dzień 31.12.2022 wynosi 458.428,91**

Księga inwentarzowa wartości niematerialnych i prawnych – 30.932,05

**Saldo konta 020 na dzień 31.12.2022 wynosi 30.932,05**

Saldo kasowe zgodnie z Protokołem inwentaryzacji kasy na dzień 30.12.2021 r. wyniosło **0,00**.

Inwentaryzacja kasy została przeprowadzona z naruszeniem art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który nakazuje przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów pieniężnych na ostatni dzień roku obrotowego. W polityce rachunkowości jednostki przyjęto, że rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym oraz budżetowym i trwa od 1 stycznia do 31 grudnia. Do stosowania wymogów przepisu art. 26 ust. 1 uor przy ustalaniu terminów spisu poszczególnych składników majątkowych, zobowiązuje także pkt 1 ppkt c) w części I – Organizacja inwentaryzacji / podtytuł: Terminy inwentaryzacji Instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w jednostce.

#### **IV. WYDZIELONY RACHUNEK DOCHODÓW SAMORZĄDOWYCH OŚWIATOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH**

##### **1. Dochody z tytułu żywienia**

Ewidencję analityczną do konta 221 w zakresie należności za żywienie dzieci prowadzi intendent w postaci imiennych kartotek dla każdego dziecka. Metoda ta została ujęta w Polityce rachunkowości jednostki. Umowy żywienia zawierają klauzule odsetkowe w przypadku nieterminowych wpłat. Do kontroli wybrano 10 losowo wybranych umów:

1. Uczeń o inicjałach M.P. klasa I/II – umowa żywienia nr 62/2021/2022 z dnia 14.06.2021 oraz nr 321/2022/2023 z dnia 01.09.2022 – wpłaty dokonywane w wymaganym terminie
2. Uczeń o inicjałach M.B. klasa III – umowa żywienia nr 124/2021/2022 z dnia 16.06.2021 oraz nr 319/2022/2023 z dnia 16.08.2022 – nieterminowa wpłata w miesiącu styczniu 2022 – naliczone odsetki
3. Uczeń o inicjałach A.M. klasa III/IV – umowa żywienia nr 314/2021/2022 z dnia 01.09.2021 oraz nr 195/2022/2023 z dnia 22.08.2022 – wpłaty dokonywane w wymaganym terminie
4. Uczeń o inicjałach A.J. klasa III/IV – umowa żywienia nr 32/2021/2022 z dnia 14.06.2021 oraz nr 16/2022/2023 z dnia 16.08.2022 – wpłaty dokonywane w wymaganym terminie
5. Uczeń o inicjałach A.B. klasa III/IV – umowa żywienia nr 40/2021/2022 z dnia 14.06.2021 oraz nr 38/2022/2023 z dnia 16.08.2022 – wpłaty dokonywane w wymaganym terminie
6. Uczeń o inicjałach K.G. klasa IV – umowa żywienia nr 245/2021/2022 z dnia 24.06.2021 oraz nr 319/2022/2023 z dnia 16.08.2022 – wpłaty dokonywane w wymaganym terminie
7. Uczeń o inicjałach J.K. klasa IV/V – umowa żywienia nr 235/2021/2022 z 23.06.2021 oraz nr 165/2022/2023 z dnia 19.08.2022 – wpłaty dokonywane w wymaganym terminie
8. Uczeń o inicjałach T.K. klasa IV/V – umowa żywienia nr 4/2021/2022 z dnia 14.06.2021

oraz nr 35/2022/2023 z dnia 16.08.2022 – nieterminowa wpłata w miesiącu lutym 2022 – naliczone odsetki

9. Uczeń o inicjałach K.K. klasa V/VI – umowa żywienia nr 85/2021/2022 z dnia 15.06.2021 oraz nr 123/2022/2023 z dnia 18.08.2022 – nieterminowa wpłata w miesiącu wrześniu 2022 – naliczone odsetki

10. Uczeń o inicjałach J.K. klasa V/VI – umowa żywienia nr 244/2021/2022 z dnia 24.06.2021 oraz nr 319/2022/2023 z dnia 31.08.2022 – nieterminowa wpłata w miesiącach: lutym oraz październiku 2022 – naliczone odsetki

Z uwagi na fakt, że postępowanie wyegzekwowania odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty za obiady w stołówce szkolnej znacznie przekracza wartość tych odsetek, zaszła podstawa do ich umorzenia. Zarządzeniem Nr 29/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Siemianowicach Śląskich z dnia 23.12.2022 roku w sprawie umorzenia odsetek za nieterminową wpłatę za obiady umorzono odsetki za 2022 rok w łącznej kwocie 33,25 zł.

## 2. Dochody z tytułu wynajmu

W roku 2022 jednostka gromadziła dochody na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, pochodzące między innymi z wynajmu pomieszczeń szkolnych.

W kontrolowanym okresie obowiązywał cennik opłat stanowiący Załącznik Nr 2 do Procedury wynajmu pomieszczeń i miejsca na ogrodzeniu szkolnym w celu wywieszenia baneru - będących w trwałym zarządzie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Siemianowicach Śląskich z dnia 1 września 2020 roku, zmieniony Zarządzeniem Nr 22/2022 z dnia 25 sierpnia 2022 roku. Nowe stawki obowiązują od 1.10.2022 roku. Cenniki wynajmu obowiązujące w 2022 roku stanowi załącznik nr 5.

Rejestr umów na rok 2022 zawiera 43 umowy. Do kontroli wybrano 9, co stanowi próbkę 20% wszystkich obowiązujących w 2022 roku umów:

1. Umowa nr 5/2022 z dnia 3 stycznia 2022 roku zawarta na okres od 3 stycznia do 23 czerwca 2022 roku ze Śląskim Klubem Karate "Goliat" na wynajem sali gimnastycznej w następujących dniach: poniedziałek i środa w godz. 17.00-18.00. Faktura wystawiona będzie na podstawie zrealizowanych godzin w miesiącu. Czynsz najmu w wysokości 60 zł za 1 godzinę zegarową+23% VAT, płatny w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury. Umowa zawiera klauzulę odsetkową.

- faktura za styczeń z dnia 31.01.2022 na kwotę 664,20; termin płatności 14.02.2022; zapłacona 01.02.2022
- faktura za luty z dnia 01.03.2022 na kwotę 295,20; termin płatności 15.03.2022; zapłacona 02.03.2022
- faktura za marzec z dnia 01.04.2022 na kwotę 664,20; termin płatności 15.04.2022; zapłacona 01.04.2022
- faktura za kwiecień z dnia 29.04.2022 na kwotę 516,60; termin płatności 13.05.2022; zapłacona 29.04.2022

- faktura za maj z dnia 07.06.2022 na kwotę 590,40; termin płatności 21.06.2022; zapłacona 08.06.2022
- faktura za czerwiec z dnia 23.06.2022 na kwotę 516,60; termin płatności 07.07.2022; zapłacona 24.06.2022

2. Umowa nr 6/2022 z dnia 3 stycznia 2022 roku zawarta na okres od 3 stycznia do 23 czerwca 2022 roku z firmą 4 Skater Sp. z o.o. na wynajem sali gimnastycznej w następujących dniach: wtorek w godz. 17.00-18.00, środa w godz. 18.15-19.15 i piątek w godz. 17.00-18.00. Faktura wystawiona będzie na podstawie zrealizowanych godzin w miesiącu. Czynnosc najmu w wysokości 60 zł za 1 godzinę zegarową+23% VAT, płatny w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury. Umowa zawiera klauzulę odsetkową.

- faktura za styczeń z dnia 31.01.2022 na kwotę 811,80; termin płatności 14.02.2022 zapłacona 16.02.2022 (2 dni po terminie). Wystawiono notę odsetkową dnia 31.07.2023 roku.
- faktura za luty z dnia 01.03.2022 na kwotę 442,80; termin płatności 15.03.2022; zapłacona 07.03.2022
- faktura za marzec z dnia 01.04.2022 na kwotę 1.033,20; termin płatności 15.04.2022; zapłacona 11.04.2022
- faktura za kwiecień z dnia 29.04.2022 na kwotę 885,60; termin płatności 13.05.2022; zapłacona 04.05.2022
- faktura za maj z dnia 07.06.2022 na kwotę 738,00; termin płatności 21.06.2022; zapłacona 20.06.2022
- faktura za czerwiec z dnia 23.06.2022 na kwotę 590,40; termin płatności 07.07.2022; zapłacona 04.07.2022

3. Umowa nr 10/2022 z dnia 3 stycznia 2022 roku zawarta na okres od 3 stycznia do 23 czerwca 2022 roku z Anglo – Roboland na wynajem sal lekcyjnych (nie określono ilości sal) na prowadzenie zajęć z języka angielskiego (30 zł za godzinę zegarową) – nie określono czy jest to kwota netto czy brutto. Faktura będzie wystawiona na podstawie zrealizowanych godzin w miesiącu. Czynnosc płatny w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury. Umowa zawiera klauzulę odsetkową.

- faktura za styczeń z dnia 01.02.2022 na kwotę 2.214,00; termin płatności 15.02.2022; zapłacona 09.02.2022
- faktura za luty z dnia 01.03.2022 na kwotę 1.490,76, termin płatności 15.03.2022; zapłacona 14.03.2022
- faktura za marzec z dnia 01.04.2022 na kwotę 4.442,76; termin płatności 15.04.2022; zapłacona 12.04.2022
- faktura za kwiecień z dnia 04.05.2022 na kwotę 3.321,00; termin płatności 18.05.2022; zapłacona 16.05.2022
- faktura za maj z dnia 07.06.2022 na kwotę 3.630,96; termin płatności 21.06.2022; zapłacona 17.06.2022
- faktura za czerwiec z dnia 23.06.2022 na kwotę 2.140,20; termin płatności 07.07.2022; zapłacona 01.07.2022



4. Umowa nr 14/2022 z dnia 10 stycznia 2022 roku zawarta na okres od 10 stycznia do 23 czerwca 2022 roku z Panią Barbarą S. na wynajem lokalu o powierzchni 14,82 z przeznaczeniem na sklepik szkolny. Czynsz najmu w wysokości 400 zł netto+23% VAT (492 zł brutto) miesięcznie, płatny w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury. Umowa zawiera klauzulę odsetkową.

- faktura za styczeń z dnia 10.01.2022 na kwotę 369,00; termin płatności 24.01.2022; zapłacona 10.01.2022 w kwocie 492,08
- faktura za luty z dnia 03.02.2022 na kwotę 246,00; termin płatności 17.02.2022; zapłacona 08.02.2022  
\* W związku z feriami zimowymi na prośbę wynajmującego w miesiącu lutym kwota najmu została obniżona (załącznik nr 6)
- faktura za marzec z dnia 01.04.2022; termin płatności 15.04.2022; zapłacona 07.03.2022 w kwocie 492,08
- faktura za kwiecień z dnia 01.04.2022 na kwotę 492,00; termin płatności 15.04.2022; zapłacona 26.04.2022 w kwocie 492,08
- faktura za maj z dnia 04.05.2022 na kwotę 492,00; termin płatności 18.05.2022; zapłacona 17.05.2022
- faktura za czerwiec z dnia 07.06.2022 na kwotę 492,00; termin płatności 21.06.2022, zapłacona 06.06.2022 w kwocie 492,08

5. Umowa nr 25/2022 z dnia 4 maja 2022 roku zawarta na okres od 5 maja do 23 czerwca 2022 roku z Debt Solutions and Insurance na wynajem sali gimnastycznej w czwartek w godz. 19.30-21.00. Faktura wystawiona będzie na podstawie zrealizowanych godzin w miesiącu. Czynsz najmu w wysokości 60 zł za 1 godzinę zegarową+23% VAT, płatny w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury. Umowa zawiera klauzulę odsetkową.

- faktura za maj z dnia 07.06.2022 na kwotę 442,80; termin płatności 21.06.2022 zapłacona 23.06.2022 (dwa dni po terminie). Wystawiono notę odsetkową dnia 31.07.2023 roku.
- faktura za czerwiec z dnia 23.06.2022 na kwotę 221,40; termin płatności 07.07.2022, zapłacona 24.06.2022

6. Umowa nr 29/2022 z dnia 22 sierpnia 2022 roku zawarta na okres od 22 sierpnia do 23 września 2022 roku z firmą F.H.U. ANGLOMAN na wynajem miejsca na ogrodzeniu szkoły w celu powieszenia banera. Czynsz najmu w wysokości 120 zł netto+23% VAT (147,60 brutto) za miesiąc, płatny w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury. Umowa zawiera klauzulę odsetkową.

- faktura za sierpień z dnia 26.09.2022 na kwotę 147,60; termin płatności 10.10.2022 zapłacona 27.09.2022
- faktura za wrzesień z dnia 26.09.2022 na kwotę 177,12; termin płatności 10.10.2022 zapłacona 27.09.2022

7. Umowa nr 34/2022 z dnia 7 września 2022 roku zawarta na okres od 7 września do 21

grudnia 2022 roku z ASTRO na wynajem sali gimnastycznej w środę w godz. 20.00-21.30. Faktura wystawiona będzie na podstawie zrealizowanych godzin w miesiącu. Czynsz najmu w wysokości 72 zł za 1 godzinę zegarową+23% VAT, płatny w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury. Umowa zawiera klauzulę odsetkową.

- faktura za wrzesień z dnia 05.10.2022 na kwotę 531,36; termin płatności 19.10.2022 zapłacona 06.10.2022
- faktura za październik z dnia 02.11.2022 na kwotę 531,36; termin płatności 16.11.2022 zapłacona 02.11.2022
- faktura za listopad z dnia 02.12.2022 na kwotę 531,36; termin płatności 16.12.2022 zapłacona 06.12.2022
- faktura za grudzień z dnia 06.12.2022 na kwotę 398,52; termin płatności 20.12.2022 zapłacona 06.12.2022

8. Umowa nr 38/2022 z dnia 3 października 2022 roku zawarta na okres od 3 października do 21 grudnia 2022 roku z Siemianowicką Spółdzielnią Mieszkaniową na wynajem sali gimnastycznej w poniedziałek w godz. 18.10-19.10. Faktura wystawiona będzie na podstawie zrealizowanych godzin w miesiącu. Czynsz najmu w wysokości 72 zł za 1 godzinę zegarową+23% VAT, płatny w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury. Umowa zawiera klauzulę odsetkową.

- faktura za październik z dnia 02.11.2022 na kwotę 442,80; termin płatności 16.11.2022 zapłacona 15.11.2022
- faktura za listopad z dnia 02.12.2022 na kwotę 354,24; termin płatności 16.12.2022 zapłacona 13.12.2022
- faktura za grudzień z dnia 06.12.2022 na kwotę 265,68; termin płatności 20.12.2022 zapłacona 13.12.2022

9. Umowa nr 39/2022 z dnia 3 października 2022 roku zawarta na okres od 3 października do 21 grudnia 2022 roku z Akademią Piłki Nożnej na wynajem sali gimnastycznej w następujących dniach: wtorek w godz. 18.30-20.00 i czwartek 17.00-19.00. Faktura wystawiona będzie na podstawie zrealizowanych godzin w miesiącu. Czynsz najmu w wysokości 72 zł za 1 godzinę zegarową+23% VAT, płatny w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury. Umowa zawiera klauzulę odsetkową.

- faktura za październik z dnia 02.11.2022 na kwotę 1.239,84; termin płatności 16.11.2022 zapłacona 07.11.2022
- faktura za listopad z dnia 02.12.2022 na kwotę 1.239,84; termin płatności 16.12.2022 zapłacona 07.12.2022
- faktura za grudzień z dnia 06.12.2022 na kwotę 752,76; termin płatności 20.12.2022 zapłacona 07.12.2022

## V. ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

1. Zamówienia publiczne w jednostce, których wartość przekracza 130.000,00 złotych i które

wymagają stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczą dostawy artykułów żywnościowych. Usługę tę zlecono firmie zewnętrznej: Kancelaria PZP Szkolenia i Doradztwo Katarzyna Dudziak z Lachowic. Faktura za wykonaną usługę nr FA/2021/12/29/21 z dnia 29.12.2021 roku na kwotę 2.214,00 za przygotowanie i ogłoszenie postępowania na podstawie art. 27 pkt 1 ustawy PZP – dostawa artykułów żywnościowych w 2022 roku (załącznik nr 7).

2. Regulamin udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się ustawy PZP poniżej kwot określonych w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 39/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Siemianowicach Śląskich z dnia 30 grudnia 2021 r. (załącznik nr 8).

Rejestr zamówień publicznych poniżej 130.000 zł na rok 2022 zawiera 24 pozycje. Do kontroli wybrano losowo 6 zamówień, co stanowi próbkę 25 %:

1) Wyposażenie pracowni technicznej "Laboratorium przyszłości" (zakup biurka nauczycielskiego, stolików uczniowskich, krzeseł szkolnych, szafek na narzędzia, fotela nauczycielskiego, okularów VR64, licencji Class VR oraz kostki VR).

Dokumentacja zawiera:

- Oferta firmy AKTIN na kwotę 65.871,00 do której zostały domówione: 1 stolik oraz 2 krzeselka
- Umowa Nr 23/2022 z dnia 15 marca 2022 roku z firmą AKTIN Sp. z o.o. z Sosnowca na dostarczenie sprzętu o łącznej kwocie 70.830,00 brutto.
- Notatka z dnia 15.07.2022 roku informująca o otrzymaniu jednej oferty – firmy AKTIN z Sosnowca. O wyborze oferty zdecydowały cena oraz kompleksowa usługa związana z wykonaniem zamówienia, w tym z montażem. Wartość zamówienia to 70.830,00 brutto. Z notatki wynika, że zamówienia dokonano telefonicznie w marcu 2022 roku. Notatka sporządzona przez sekretarza szkoły.
- Faktura FS 384/DH/08/2022 z dnia 29.08.2022 roku na kwotę 22.000,00 brutto
- Faktura FS 385/DH/08/2022 z dnia 29.08.2022 roku na kwotę 48.830,00 brutto

UWAGI:

- brak w dokumentacji pisemnego zapotrzebowania, o którym mowa w § 3 ust. 1 Regulaminu, zatwierdzonego przez kierownika zamawiającego lub upoważnioną przez niego osobę

2) Zakup laptopa

Zamówienie poniżej 5.000,00 – postępowanie nie wymaga formy pisemnej

Dokumentacja zawiera:

- Zamówienie z dnia 08.09.2022 na komputer
- Oferta firmy Pogotowie komputerowe Arkadiusz Łuczak z Katowic na kwotę 4.650,00
- Oferta firmy PROF IT Rafał Płonka z Łazisk Górnych na kwotę 4.810,00 brutto
- Faktura 876/2022 z dnia 17.10.2022 roku na kwotę 4.650,00 wystawiona przez firmę Pogotowie Komputerowe z Katowic

3) Dopuszczenie pracowni "Laboratorium przyszłości" – zestaw dodatkowy – zakup klocków konstrukcyjnych

Dokumentacja zawiera:

- Notatka z dnia 15.07.2022 roku informująca o wyborze firmy FOS Sp. z o.o. O wyborze oferty zdecydowały kompleksowa usługa związana z wykonaniem zamówienia oraz elastyczność formy. Wartość zamówienia to 10.699,00 brutto. Z notatki wynika, że zamówienia dokonano telefonicznie w maju 2022 roku. Notatka sporządzona przez sekretarza szkoły.
- Faktura FS 01/06/2022 z dnia 24.06.2022 roku na kwotę 10.699,00 brutto

UWAGI:

- brak w dokumentacji pisemnego zapotrzebowania, o którym mowa w § 3 ust. 1 Regulaminu, zatwierdzonego przez kierownika zamawiającego lub upoważnioną przez niego osobę
- brak umowy, o której mowa w § 5 Regulaminu

4) Prace remontowe – stołówka szkolna

Dokumentacja zawiera:

- Kosztorys sporządzony przez firmę U.R.B. "ŁĘGOWIK" Andrzej Łęgowik na kwotę 53.612,90 (oferta łączna na inne prace)
- Kosztorys sporządzony przez firmę PUH PROSTA S. Górecki na kwotę 59.498,08 (oferta łączna na inne prace)
- Umowa o wykonanie robót budowlanych z dnia 11 lipca 2022 roku z wykonawcą Panem Andrzejem Łęgowik prowadzącym działalność U.R.B. "ŁĘGOWIK" z Katowic
- Faktura nr 9/2022 z dnia 20.07.2022 roku wystawiona przez firmę Usługi Remontowo – Budowlane Łęgowik Andrzej Łęgowik z Katowic na kwotę 32.000,00 brutto

UWAGA:

- brak w dokumentacji pisemnego zapotrzebowania, o którym mowa w § 3 ust. 1 Regulaminu, zatwierdzonego przez kierownika zamawiającego lub upoważnioną przez niego osobę

5) Dopuszczenie pracowni "Laboratorium przyszłości" – zestaw dodatkowy – zakup skrzynki narzędziowej z wyposażeniem

Dokumentacja zawiera:

- Notatka z dnia 15.07.2022 roku informująca o wyborze firmy Fabryka Pomocy Naukowych z Nysy. O wyborze oferty zdecydowała kompleksowa usługa związana z wykonaniem zamówienia. Wartość zamówienia to 15.429,12 brutto. Z notatki wynika, że zamówienia dokonano telefonicznie w lutym 2022 roku, jednak w dokumentacji znajduje się mail, z którego wynika, że zamówienie zostało złożone również drogą mailową dnia 10 lutego 2022 roku. Notatka sporządzona przez sekretarza szkoły.

- Faktura 01/10/2 z dnia 11.02.2022 roku na kwotę 15.429,12 brutto

UWAGI:

- brak w dokumentacji pisemnego zapotrzebowania, o którym mowa w § 3 ust. 1 Regulaminu, zatwierdzonego przez kierownika zamawiającego lub upoważnioną przez niego osobę
- brak umowy, o której mowa w § 5 Regulaminu

6) Wyposażenie pracowni "Laboratorium Przyszłości" – zestaw obowiązkowy – zakup drukarki 3D, laptopa multimedialnego, aparatu fotograficznego ze statywem, mikrofonu, kamery oraz pozostałego sprzętu

Dokumentacja zawiera:

- Zamówienie z dnia 09.02.2022 na drukarkę 3D
- Oferta firmy Nowa Szkoła na kwotę 18.388,00 brutto
- Oferta firmy Moje Bambino na kwotę 14.524,60 brutto
- Oferta firmy Educarium na kwotę 12.990,00 brutto
- Notatka z dnia 14.07.2022 roku informująca o wyborze firmy Nowa Szkoła z Łodzi. Nastąpił nagły wzrost cen i ograniczenie dostępności towaru ze względu na zwiększony popyt spowodowany krótkim terminem realizacji programu przez wszystkie szkoły w Polsce. Wartość zamówienia to 18.338,00 brutto. Z notatki wynika, że zamówienia dokonano telefonicznie w lutym 2022 roku. Notatka sporządzona przez sekretarza szkoły.
- Faktura FSL-150/22/K59 z dnia 01.03.2022 roku na kwotę 18.338,00 brutto

UWAGI:

- brak w dokumentacji pisemnego zapotrzebowania, o którym mowa w § 3 ust. 1 Regulaminu, zatwierdzonego przez kierownika zamawiającego lub upoważnioną przez niego osobę
- brak umowy, o której mowa w § 5 Regulaminu

## **VI. KONTROLA ZARZĄDCZA**

W jednostce obowiązuje Regulamin kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Siemianowicach Śląskich stanowiący załącznik do Zarządzenia Dyrektora nr 28/2020 Szkoły Podstawowej nr 1 w Siemianowicach Śląskich z dnia 19.1.2020 roku.

Zgodnie z oświadczeniem podpisanym przez Dyrektora w dniu 17.01.2023 roku, w Szkole Podstawowej nr 1 w Siemianowicach Śląskich w roku 2022 funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Oświadczenie zostało oparte na podstawie: monitoringu realizacji celów i zadań, samooceny kontroli zarządczej, procesu zarządzania ryzykiem, kontroli wewnętrznych oraz samooceny nauczycieli prowadzonej w ramach nadzoru pedagogicznego.

## VII. ZOBOWIĄZANIA PUBLICZNOPRAWNE

W toku kontroli okazano:

1. Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 21.06.2023 roku wydane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Chorzowie.
2. Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach z dnia 26.06.2023 roku wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich.

## VIII. INNE USTALENIA KONTROLI

1. Powierzenie obowiązków głównego księgowego w Szkole Podstawowej nr 1 w Siemianowicach Śląskich, zgodnie z art. 53 i art. 54 ustawy o finansach publicznych, nastąpiło dnia 19.06.2009 roku na podstawie umowy z Panem Mariuszem Klosa.
2. Przyjęcie obowiązków kasjera z dniem 01.08.2023 roku przez Panią Darię Kasperczyk nastąpiło na podstawie oświadczenia z dnia 31.07.2023 roku.

Pozostałe załączniki:

1. Sprawozdania Rb-28S i Rb-34S za rok 2022 (załącznik nr 9)
  2. Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2022 roku (załącznik nr 10)
- Na tym protokół zakończono.

Kierownik kontrolowanej jednostki poinformowana została o przysługującym jej prawie do zgłaszania w ciągu 7 dni od daty otrzymania protokołu umotywowanych zastrzeżeń co do jego treści oraz dodatkowych wyjaśnień.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Niniejszy Protokół liczy 14 ponumerowanych stron.  
Liczba załączników: 10.

.....  
/data i podpis kierownika kontrolowanej jednostki/

INSPEKTOR  
Biura Kontroli i Rezerwy Właścicielskiego

Agnieszka Kochanek

21.11.2023 r

.....  
/data i podpis kontrolującego/