

PROTOKÓŁ KONTROLI

Jednostka kontrolowana:	Szkoła Podstawowa nr 47, ul. Kościuszki 4, 41-936 Bytom.
Kontrolę przeprowadzono w dniach:	W jednostce kontrolowanej i w siedzibie Urzędu Miejskiego w Bytomiu, w Wydziale Kontroli: od 14 lutego do 5 marca 2024 r.
Zakres kontroli:	Wybrane zagadnienia gospodarki finansowej jednostki za rok 2023 i okres bieżący, zgodnie z programem kontroli z dnia 13 lutego 2024 r., który stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.
Kontrolę przeprowadziła:	Anetta Sendek - główny specjalista w Wydziale Kontroli, pracownik Urzędu Miejskiego w Bytomiu.
Okres objęty kontrolą:	Rok 2023 i okres bieżący (do 31 stycznia 2024 r.).
Narada otwierająca:	Miejsce: Szkoła Podstawowa nr 47. Data: 14 lutego 2024 r. Osoby uczestniczące: 1. Pani Małgorzata Korf - Dyrektor jednostki. 2. Pani Beata Bartodziej - główny księgowy. 3. Pani Anetta Sendek - główny specjalista w Wydziale Kontroli.
Pozycja książki kontroli:	2.
Rodzaj kontroli:	Planowa.
Metoda kontroli:	Wyrwykowa.
Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:	1. Dyrektor jednostki: Pani Małgorzata Korf. 2. Główny księgowy: Pani Beata Bartodziej. 3. Inne osoby według kompetencji.
Kontrolę przeprowadzono na podstawie:	1. § 27 pkt 2 ppkt a Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bytomiu, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 578/22 Prezydenta Bytomia z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego zarządzenia nr 585/20 Prezydenta Bytomia w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bytomiu z późn. zm., 2. zarządzenia nr 77/23 Prezydenta Bytomia z dnia 22 lutego 2023 r. w sprawie określenia trybu i szczegółowych zasad przeprowadzania kontroli, 3. upoważnienia nr 174 z dnia 8 lutego 2022 r. do przeprowadzenia kontroli.



I. Informacje ogólne o jednostce.

1. Szkoła Podstawowa nr 47 w Bytomiu jest jednostką budżetową działającą w oparciu o przepisy art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm., obecnie tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).
2. Szkoła Podstawowa nr 47 w Bytomiu działa między innymi na podstawie:
 - ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r., poz. 2230 z późn. zm.),
 - uchwały nr XXXIX/497/17 Rady Miejskiej w Bytomiu z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego, wprowadzonego ustawą - Prawo oświatowe, na okres od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r. Niniejsza uchwała stanowi jednocześnie akt założycielski publicznej ośmioletniej Szkoły Podstawowej nr 47 z siedzibą w Bytomiu przy ul. Tadeusza Kościuszki 4,
 - statutu szkoły.
3. Dyrektorem jednostki od dnia 1 września 2019 r. do nadal jest Pani Małgorzata Korf, której powierzenie stanowiska od 1 września 2019 r. do 31 sierpnia 2024 r. Prezydent Miasta wyraził w piśmie nr KE.2111.1.2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r.
4. Obowiązki głównego księgowego od dnia 1 września 2014 r. do nadal pełni Pani Beata Bartodzieja, zatrudniona na podstawie umowy o pracę, której Dyrektor jednostki powierzył obowiązki i uprawnienia głównego księgowego na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W aktach osobowych znajdowały się między innymi: szczegółowy zakres obowiązków służbowych oraz upoważnienie nr 415 z dnia 21 września 2020 r. (nr Mdok: 18318/09/2020) do kontrasygnowania czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań finansowych po dokonaniu weryfikacji zgodności dokumentów finansowych z uchwalonym budżetem jednostki oraz wieloletnią prognozą finansową, jak również do podpisywania dokumentów niewymagających zgłoszenia odmowy podpisu.
5. W jednostce stosowany jest obrót gotówkowy. Zasady gospodarki kasowej w jednostce zostały określone w załączniku nr 6 „Zasady gospodarki kasowej w kasie Szkoły Podstawowej nr 47 w Bytomiu” do zarządzenia nr 15/2022/K z dnia 30 grudnia 2022 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 47 w Bytomiu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w których wskazano m.in., że wartości pieniężne powierza się osobie, która:
 - została wyznaczona na funkcję kasjera lub jego zastępcy,
 - posiada informację o jej niekaralności,
 - złożyła oświadczenie o ponoszeniu materialnej odpowiedzialności za powierzoną jej gotówkę i inne walory oraz właściwą ochronę wartości pieniężnych w czasie przechowywania i transportu, którego wzór stanowi załącznik do polityki rachunkowości jednostki.Zaznaczyć należy, że w ww. załączniku do polityki rachunkowości pod klauzulą: „Z treścią niniejszej instrukcji zapoznano kasjera i osoby go zastępujące, które instrukcję przyjęły do wiadomości i przestrzegania. Potwierdzam przyjęcie do wiadomości” brak było daty i podpisu osoby pełniącej w jednostce funkcję kasjera, co stanowiło naruszenie przepisów wewnętrznych jednostki (pkt 4 załącznika nr 6 do zarządzenia nr 15/2022/K z dnia 30 grudnia 2022 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 47 w Bytomiu).
Obowiązki kasjera w jednostce od dnia 1 września 2004 r. do nadal, pełni Pani Joanna Tkacz-Adamowicz - sekretarz szkoły (zatrudniona w jednostce od 3 marca 2003 r.). W aktach osobowych pracownika znajdowały się między innymi:



- oświadczenie pracownika o niekaralności z dnia 1 września 2004 r.,
- pismo Dyrektora z dnia 1 września 2004 r. przydzielające obowiązki prowadzenia kasy w Gimnazjum 15 w Bytomiu,
- oświadczenie kasjera o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną (data na piśmie 1 września 2004 r.),
- zakres obowiązków sekretarza Szkoły Podstawowej nr 47 w Bytomiu, w którym między innymi, w punkcie 15 wskazano: „pełni obowiązki kasjera (...)”, podpisany przez Dyrektora i pracownika w dniu 1 września 2017 r.,
- pismo Dyrektora nr SP47.1122.1.2020 z dnia 29 września 2020 r. w sprawie cofnięcia od 1 września 2020 r. dodatku specjalnego - kasjerskiego (zakres obowiązków pozostał bez zmian).

W teczce akt osobowych brak było informacji o niekaralności osoby pełniącej funkcję kasjera oraz oświadczenia o ponoszeniu odpowiedzialności materialnej, złożonego na druku wskazanym w zarządzeniu Dyrektora. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów wewnętrznych jednostki (pkt 4 załącznika nr 6 do zarządzenia nr 15/2022/K z dnia 30 grudnia 2022 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 47 w Bytomiu). Zaznaczyć należy, że w trakcie trwania kontroli, w dniu 19 lutego 2024 r. wypełniony został załącznik nr 6a pn. „Oświadczenie kasjerki (kasjera) o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną” do ww. zarządzenia Dyrektora oraz dołączony do teczki akt osobowych pracownika.

6. Stan zatrudnienia w latach 2023 i 2024 (do 31 stycznia), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2023 r.	Stan na dzień 31.12.2023 r.	Stan na dzień 31.01.2024 r.
NAUCZYCIELE (N)			
Ilość etatów ogółem	20,61	22,36	22,36
w tym:	X	X	X
ilość osób z uprawnieniami emerytalnymi	0	1	1
ilość osób pobierających emeryturę	0	0,67	0,67
ilość osób przebywających na urlopie dla poratowania zdrowia	1	1	0
ADMINISTRACJA (A)			
Ilość etatów ogółem	3,5	5	5
w tym:	X	X	X
ilość osób z uprawnieniami emerytalnymi	0	0	0
ilość osób pobierających emeryturę	0	0	0
OBSŁUGA (O)			
Ilość etatów ogółem	6,25	6,75	6,75
w tym:	X	X	X
ilość osób z uprawnieniami emerytalnymi	0	0	1
ilość osób pobierających emeryturę	0	0	0
PODSUMOWANIE			
Ilość etatów ogółem (N, A, O)	30,36	34,11	34,11
Razem ilość osób z uprawnieniami emerytalnymi (N, A, O)	0	1	2
Razem ilość osób pobierających emeryturę (N, A, O)	0	0,67	0,67

Stan zatrudnienia sporządzony przez jednostkę stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

7. W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo w programach wskazanych w załączniku nr 10 pn.: „Wykaz programów komputerowych stosowanych w Szkole

Podstawowej nr 47 w Bytomiu” do zarządzenia nr 15/2022/K Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 47 w Bytomiu z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późn. zm., z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2023 r.

W powyższych przepisach określono wersje oprogramowania oraz daty rozpoczęcia ich eksploatacji, co było zgodne z zapisami zawartymi w art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm., obecnie tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).

8. Ostatnia planowa kontrola finansowa została przeprowadzona przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Bytomiu w okresie od 30 lipca do 14 sierpnia 2019 r., numer sprawy FT.1711.22.2019.

II. Wybrane zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej jednostki za rok 2023 i okres bieżący (do 31 stycznia 2024 r.).

Kontroli poddano wybrane wyciągi bankowe z okresu objętego kontrolą wraz z dokumentami będącymi podstawą dokonania wydatków ujętych w tych wyciągach, tj.:

- Budżet:
 - ✓ wydatki od 1 lipca do 31 grudnia 2023 r. (od nr 100/2023 do nr 199/2023) i od 1 do 31 stycznia 2024 r. (od nr 1/2024 do nr 17/2024),
 - ✓ dochody od 1 lipca do 31 grudnia 2023 r. (od nr 112/2023 do nr 179/2023) i od 1 do 31 stycznia 2024 r. (od nr 1/2024 do nr 17/2024),
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:
 - ✓ od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (od nr 1/2023 do nr 65/2023),
 - ✓ od 1 do 31 stycznia 2024 r. (od nr 1/2024 do nr 4/2024),
- Wydzielony Rachunek Dochodów Budżetowych:
 - ✓ od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (od nr 1/2023 do nr 66/2023),
 - ✓ od 1 do 31 stycznia 2024 r. (od nr 1/2024 do nr 4/2024),
- Rachunek depozytowy „Zielona szkoła”- od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (od nr 1/2023 do nr 31/2023). W roku 2024 brak było transakcji na rachunku depozytowym „Zielona szkoła”.

1. Poprawność sporządzania sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych.

Kontroli poddano następujące sprawozdania:

- Rb-27s sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/ jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r.,
- Rb-28s sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r.,
- Rb-34s sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r.,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 2 kwartału 2023 roku,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec 2 kwartału 2023 roku

stwierdzając, że wykazane w nich dane wynikały z ewidencji księgowej (kont analitycznych) na dzień 30 czerwca 2023 r.



Kserokopie ww. sprawozdań stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.
 Zestawienie obrotów i sald od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r. (w ujęciu syntetycznym i analitycznym) stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.
 Zestawienie obrotów i sald od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (w ujęciu syntetycznym i analitycznym) stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.
 Zestawienie obrotów i sald od 1 do 31 stycznia 2024 r. (w ujęciu syntetycznym i analitycznym) stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że:

- obroty kont 222 i 223 były zgodne z obrotami konta 130 (według danych wynikających z syntetycznego zestawienia obrotów i sald), co przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Obroty Wn na dzień 31.12.2023 r.	Obroty Ma na dzień 31.12.2023 r.
222	183.194,49	183.194,49
223	3.545.786,13	3.545.786,13
Razem (222+223)	3.728.980,62	3.728.980,62
130	3.728.980,62	3.728.980,62
Razem (222+223) - 130	0,00	0,00

- sumy sald Ma kont 222 i 223 były zgodne z saldem Wn konta 130 (według danych wynikających z syntetycznego zestawienia obrotów i sald), co przedstawiono w poniższej tabeli:

Stan na dzień	Saldo Ma konta 222	Saldo Ma konta 223	Razem	Saldo Wn konta 130	Różnica
1	2	3	4	5	6 (4 - 5)
31.12.2023 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.06.2023 r.	0,00	202.918,70	202.918,70	202.918,70	0,00
31.01.2024 r.	0,00	191.418,76	191.418,76	191.418,76	0,00

2. Poprawność realizacji wykonania i klasyfikacji dochodów oraz wydatków budżetowych.

Jednostka posiadała plany finansowe za rok 2023 oraz na rok bieżący i w okresie objętym kontrolą realizowała plan dochodów i wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

dział 801- Oświata i wychowanie

rozdział 80101 - Szkoły podstawowe,

rozdział 80107 - Świetlice szkolne,

rozdział 80146 - Doksztalanie i doskonalenie nauczycieli,

rozdział 80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne,

rozdział 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych,

rozdział 80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych,

dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza

rozdział 85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży.





Jednostka posiadała plany finansowe wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych, który został utworzony na podstawie uchwały nr LXX/981/10 Rady Miejskiej w Bytomiu z dnia 27 października 2010 r. w sprawie wydziałowych rachunków dochodów jednostek budżetowych z późn. zm.

2.1. Dochody.

W badanym okresie dochody (w ramach rachunku bieżącego jednostki, tj. konta 130) realizowane były między innymi w poniżej wymienionych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- w zakresie § 0690 - „Wpływy z różnych opłat” - dochody dotyczyły wpływów z tytułu wpłat za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych. W roku 2023 wydano 5 duplikatów legitymacji szkolnych, a do 31 stycznia 2024 r. wydano 1 duplikat legitymacji szkolnej. Opłaty pobierane były na podstawie:
 - § 29 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1700 z późn. zm.) - obowiązujące do 16 czerwca 2023 r.,
 - § 29 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (Dz. U. z 2023 r., poz. 1120 z późn. zm.) - obowiązujące od 17 czerwca 2023 r.

w związku z częścią II pkt 7 załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r., poz. 2142 z późn. zm., obecnie tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r., poz. 2111). Powyższe dane wynikały z prowadzonej ewidencji wydanych duplikatów legitymacji szkolnych.

Dochody w tym zakresie wynosiły:

- w roku 2023 - 45,00 zł (5 duplikatów x 9,00 zł),
- do 31 stycznia 2024 r. - 9,00 zł (1 duplikat x 9,00 zł).

Zestawienie wydanych duplikatów legitymacji szkolnych oraz świadectw w latach 2023 i 2024 (do 31 stycznia) stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli,

- w zakresie § 0830 - „Wpływy z usług” - dochody dotyczyły wpływów z tytułu odpłatności za korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej. Z wyżywienia korzystali uczniowie, a opłaty z tego tytułu były wnoszone przez:
 - Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Bytomiu zgodnie z przepisami art. 17 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 r., poz. 2268 z późn. zm., obecnie tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r., poz. 901 z późn. zm.),
 - rodziców/prawnych opiekunów.

W okresie objętym kontrolą w zakresie wyżywienia w jednostce obowiązywały regulacje, jak niżej:

- od 2 listopada 2022 r. - „Regulamin korzystania ze stołówki szkolnej oraz płatności za posiłki w Szkole Podstawowej nr 47 w Bytomiu w roku szkolnym 2022/2023”, na którym znajdowała się adnotacja Naczelnika Wydziału Edukacji o treści „Akceptuję do 31.01.2023 r.”. Regulamin określał między innymi, że:
 - ✓ opłata za posiłek dla ucznia wynosiła 9,00 zł, a dla pracowników szkoły - 16,00 zł (surowiec 9,00 zł + marża 7,00 zł) - § 2,
 - ✓ wpłaty za posiłki należało wносить w okresach miesięcznych, z góry do 15-go dnia miesiąca w którym uprawniony korzystać miał ze stołówki szkolnej - § 3.

Do Regulaminu załączono: „Kalkulację do marży za posiłki na rok szkolny 2023”, podpisaną przez głównego księgowego. Regulamin podpisany został przez Dyrektora szkoły,

- od dnia 1 lutego 2023 r. - zarządzenie nr 14/2022/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 47 w Bytomiu z dnia 31 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia stawki żywieniowej w okresie od 1 lutego 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., na którym znajdowała się adnotacja Naczelnika Wydziału Edukacji o treści „Akceptuję do 31.12.2023 r.” Zarządzenie określało między innymi, że opłaty



za posiłek dla ucznia wynosiła 9,00 zł, a dla pracowników szkoły - 16,00 zł (surowiec 9,00 zł + marża 7,00 zł). Do zarządzenia załączono: „Kalkulację do marży za posiłki na rok szkolny 2023”, podpisaną przez głównego księgowego. Zarządzenie zostało podpisane przez Dyrektora szkoły,

- od dnia 1 września 2023 r. - „Regulamin korzystania ze stołówki szkolnej oraz płatności za posiłki w Szkole Podstawowej nr 47 w Bytomiu w roku szkolnym 2023/2024”, który został zaakceptowany przez Naczelnika Wydziału Edukacji UM w Bytomiu. Regulamin określał między innymi, że:

- ✓ opłata za posiłek dla ucznia wynosiła 9,00 zł, a dla pracowników szkoły - 19,00 zł (surowiec 9,00 zł + marża 10,00 zł) - § 2,
- ✓ wpłaty za posiłki należało wносить w okresach miesięcznych, z góry do 10-go dnia miesiąca, w którym uprawniony korzystać miał ze stołówki szkolnej - § 3.

Do Regulaminu załączono: wzór „Deklaracji” (załącznik nr 1) oraz „Kalkulację do marży za posiłki na rok szkolny 2023”, podpisaną przez głównego księgowego. Regulamin podpisany został przez Dyrektora szkoły.

Zaznaczyć należy, że sformułowanie „płatność z góry” oznacza tzw. przedpłatę zatem winna być ona wniesiona przed rozpoczęciem żywienia.

Dochody w tym zakresie wynosiły:

- w roku 2023 - 182.205,00 zł,
- do 31 stycznia 2024 r. - 14.751,00 zł.

Na potrzeby kontroli jednostka przedłożyła wykazy dotyczące pracowników korzystających z odpłatnego wyżywienia w stołówce szkolnej od stycznia 2023 r. do stycznia 2024 r. (załącznik nr 8 do protokołu kontroli), z którego wynikało, że pracownicy szkoły nie korzystali z odpłatnego wyżywienia.

- w zakresie § 0940 - „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” - dochód dotyczył wpłaty dokonanej przez Fabrykę Pomocy Naukowych Sp. z o.o. tytułem korekty nr SK33/2/1 do faktury nr 3324612 z roku 2022.

Dochody w tym zakresie wynosiły:

- w roku 2023 - 24,60 zł,
- do 31 stycznia 2024 r. - 0,00 zł,

- w zakresie § 0970 - „Wpływy z różnych dochodów” - dochody dotyczyły wpływów z tytułu:

- wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą, które wynosi 0,1 % kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń, które wynikały z przepisów:

- art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 z późn. zm., obecnie tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 z późn. zm.),

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. nr 153, poz. 1005),

- zryczałtowanego wynagrodzenia w wysokości 0,6 % kwoty pobranych podatków z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych uzyskiwanych na podstawie przepisów:

- art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm., obecnie tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.),

- rozporządzenia Ministra Finansów z 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 1377) - do 31.12.2023 r. 0,6 %, od 01.01.2024 r. 0,3 %.

Dochody w tym zakresie wynosiły:

- w roku 2023 - 919,89 zł,

- do 31 stycznia 2024 r. - 100,94 zł.

Ponadto w trakcie kontroli wyciągów bankowych (dochodowych) wskazanych wyżej w protokole kontroli stwierdzono między innymi, że:

- dochody na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bytomia przekazywano bez sprawdzonego, zaakceptowanego oraz zatwierdzonego do wypłaty dokumentu źródłowego, będącego podstawą ich przekazania, co naruszało przepisy art. 20 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- przypisów należności z tytułu duplikatów legitymacji szkolnych dokonywano w ewidencji księgowej, jak niżej:

Data wniosku o wydanie duplikatu legitymacji	Data przypisu/ nr dowodu księgowego	Data wpłaty/ nr wyciągu bankowego	Data wydania duplikatu legitymacji wg Rejestru wydanych legitymacji szkolnych	Uwagi
2023 r.				
28.02.2023 r.	01.03.2023 r. PK 36/03/23B-PK	01.03.2023 r. WB 36/2023	02.03.2024 r.	
06.04.2023 r.	06.04.2023 r. PK 60/04/23B-PK	06.04.2023 r. WB 59/2023	07.04.2023 r.	
14.06.2023 r.	15.06.2023 r. PK 98/06/23B-PK	15.06.2023 r. WB 103/2023	16.06.2023 r.	
18.09.2023 r.	18.09.2023 r. PK 137/09/23B-PK	18.09.2023 r. WB 129/2023	28.09.2023 r.	
30.10.2023 r.	11.10.2023 r. PK 155/10/23B-PK	11.10.2023 r. WB 141/2023	31.10.2023 r.	
2024 r. (do 31 stycznia)				
12.01.2024 r.	12.01.2024 r. PK 8/01/24B-PK	12.01.2024 r. WB 9/2024	Brak	Zdjęcie do duplikatu dostarczono w dniu 28.02.2024 r.

Zgodnie z danymi przedstawionymi w tabeli oraz informacją głównego księgowego przypisu należności z tytułu opłat za duplikaty legitymacji dokonywano w momencie wpłaty za wydanie duplikatu. Duplikaty wydawane były na podstawie wcześniej złożonych wniosków i w tym momencie powstawała należność jednostki, która winna być ujęta na koncie zespołu „2” - Rozrachunki i rozliczenia. Powyższe naruszało wyżej cytowane przepisy:

- ✓ art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ✓ art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- przypisu należności z tytułu:
 - ✓ wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą, które wynosi 0,1 % kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń,
 - ✓ zryczałtowanego wynagrodzenia w wysokości 0,6 % kwoty pobranych podatków z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych (do 31 grudnia 2023 r. 0,6 %, od 01.01.2024 r. 0,3 %).

dokonywano na początku danego miesiąca za miesiąc poprzedni, a dochody z tego tytułu przekazywano na konto Urzędu Miejskiego po terminowej zapłacie zobowiązań dotyczących składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i FP oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

- zgodnie z przepisami wewnętrznymi jednostki rodzice/opiekunowie prawni dokonywali wpłat za żywienie dzieci w terminie do 10 dnia miesiąca za dany miesiąc, co mogło skutkować tym, że



realizowano wyżywienie uczniów, za które nie wpłynęła jeszcze zapłata. Naliczanie przypisu z tytułu odpłatności za posiłki oraz ustalenie terminu płatności z tego tytułu w danym miesiącu za dany miesiąc, było sprzeczne z ustaleniami dotyczącymi terminu wnoszenia opłat w jednostkach realizujących żywienie uczniów w stołówkach szkolnych, tj. w miesiącu poprzedzającym miesiąc żywienia w stołówkach szkolnych,

- przypisu należności za posiłki dzieci korzystających z dofinansowania z MOPR oraz posiłków dzieci pełnopłatnych dokonywano na początku miesiąca za dany miesiąc na podstawie pisma sporządzonego przez starszego intendenta. Na koniec danego miesiąca dokonywano korekty (rozliczenia) przypisu za wyżywienie w danym miesiącu (na podstawie pism starszego intendenta),
- podstawą zwrotów niewykorzystanych środków finansowych do MOPR były pisma sporządzone przez starszego intendenta, na koniec danego miesiąca. Ww. pisma były niesprawdzone, niezaakceptowane i niezatwierdzone do wypłaty, co naruszało przepisy art. 21 ust. 1 pkt 6 wyżej cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- na rachunki bankowe rodziców/prawnych opiekunów przekazano zwroty za posiłki (na koniec danego miesiąca) na podstawie pism, sporządzanych w szczególności do: lp., imię i nazwisko rodzica, numer konta, kwota zwrotu. Powyższe pisma zostały sprawdzone, zaakceptowane i zatwierdzone do wypłaty. Wyjątek stanowiły:
 - ✓ zwrot z dnia 18 września 2023 r. w kwocie 135,00 zł (WB 129/2023),
 - ✓ zwroty z dnia 16 października 2023 r. w kwotach: 70,00 zł, 162,00 zł, 198,00 zł (WB 144/2023),których dokonano bez dowodu źródłowego sprawdzonego, zaakceptowanego i zatwierdzonego do wypłaty, co naruszało przepisy art. 20 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zaznaczyć należy, że w przypadku dzieci, które kontynuują żywienie bezzasadne jest dokonywanie zwrotów za każdy miesiąc. Właściwszym byłoby dokonywanie potrącenia (odpisu) z płatności dotyczącej miesiąca następnego.

2.2. Wydatki.

W wyniku kontroli wybranych wydatków w zakresie § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników oraz § 4790 - Wynagrodzenia osobowe nauczycieli kontroli poddano:

- zgodność danych wynikających z dokumentacji znajdującej się m.in. w tezkach akt osobowych i dokumentacji placowej z kartami wynagrodzeń za rok 2023 i okres bieżący (do 31 stycznia 2024 r.) niżej wymienionych osób:

- Małgorzata Korf - Dyrektor jednostki,
- Beata Bartodziej - główny księgowy,
- Anna Ernst-Radziej - nauczyciel,
- Anna Jaruszewska - nauczyciel,
- Dorota Wolany - pomoc nauczyciela (od 22.05.2023 r.- do 23.06.2023 r. ½ etatu), kierownik gospodarczy (od 03.07.2023 r. - umowa na zastępstwo; etat),
- Katarzyna Tkacz-Adamowicz - sekretarz szkoły,
- Tomasz Orendorz - starszy konserwator

stwierdzając, że:

- w tezkach akt osobowych Pani Beaty Bartodziej brak było pisma pn. „Porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy z dnia (...)” zmieniającego płacę zasadniczą pracownika od dnia 1 lipca 2023 r. Pismo zostało przedłożone kontrolującemu w dniu 15 lutego 2024 r.,
- jednostka wypłaciła pracownikom w miesiącu grudniu 2023 r. premie dodatkowe, a w tezkach akt osobowych brak było pism w powyższym zakresie.

Powyższe stanowiło naruszenie § 3 pkt 2 ppkt f i l rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r., poz.

2369). Pisma dotyczące premii dodatkowych oraz nagrody specjalnej przechowywane w segregatorze pn. „Dokumenty płacowe 2023 r.”

- prawidłowość naliczenia nagród jubileuszowych za rok 2023 i okres bieżący (do 31 stycznia 2024 r.) dla niżej wymienionych pracowników:
 - Anna Jaruszevska - nauczyciel,
 - Elżbieta Klimera - nauczyciel,
 - Marta Matuszczyk - nauczyciel,nie stwierdzając nieprawidłowości.

W roku 2023 nagrody jubileuszowe zostały wypłacone trzem pracownikom, a w roku 2024 (do 31 stycznia) - jednemu pracownikowi. Wypłat dokonano w datach nabycia prawa do nagród jubileuszowych przez ww. pracowników. Wykaz wypłaconych nagród jubileuszowych w roku 2023 i 2024 (do 31 stycznia) stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Ponadto w trakcie kontroli wyciągów bankowych (wydatkowych) wskazanych wyżej w protokole kontroli oraz dowodów źródłowych, będących podstawą dokonania wydatków przez jednostkę stwierdzono między innymi, że:

- listy płac sporządzane były w stosowanym w jednostce programie płacowym Progman Płace firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. i zostały podpisane pod klauzulami:
 - ✓ sporządził - przez głównego księgowego,
 - ✓ sprawdził pod względem merytorycznym - przez Dyrektora,
 - ✓ sprawdził pod względem formalno-rachunkowym oraz zaakceptował do wypłaty - przez głównego księgowego,
 - ✓ zatwierdził do wypłaty - przez Dyrektora jednostki.

Ponadto przy podpisie Dyrektora Szkoły przystawiana była pieczętka o treści: „Sprawdzono celowość i konieczność dokonania wydatku i potwierdza się prawidłowość merytoryczną wydatku”. Zaznaczyć należy, że sporządzanie list płac, sprawdzanie ich pod względem formalno-rachunkowym i akceptacja przez głównego księgowego oraz sprawdzanie pod względem merytorycznym i zatwierdzanie do wypłaty przez Dyrektora powodowało, że w praktyce listy te były: sporządzane, sprawdzane, akceptowane i zatwierdzane do wypłaty jedynie przez 2 pracowników (głównego księgowego i Dyrektora), co mogło skutkować brakiem skutecznej kontroli zarządczej i stanowi naruszenie przepisów: art. 54 ust. 3 i 4 oraz art. 68 wyżej cytowanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zaznaczyć należy, że łączenie funkcji głównego księgowego ze stanowiskiem specjalisty ds. płac powoduje, że niemożliwe jest prawidłowe wykonywanie obowiązków głównego księgowego, ponieważ jedna osoba wykonuje te dwie funkcje: sporządza dokumenty księgowe i dokonuje ich kontroli, zatem kontroluje samą siebie w zakresie zgodności operacji z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji finansowych,

- zarachowania list płac w ewidencji księgowej dokonywano dowodami polecenia księgowania, na podstawie wydruków z programu płacowego pn. „Wydruk zbiorczej listy płac”, które były załącznikami do dowodów PK,
- faktury, będące podstawą dokonywania wydatków podpisywane były pod klauzulami:
 - ✓ sprawdzono celowość i konieczność dokonania wydatku i potwierdza się prawidłowość merytoryczną wydatku - przez Dyrektora,
 - ✓ sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym - przez głównego księgowego,
 - ✓ akceptuję do zapłaty ze środków zadania własne gminy (...). Zaksięgowano na kontach (...) - przez głównego księgowego,
 - ✓ zatwierdzam do wypłaty - przez Dyrektora.

Zaznaczyć należy, że sprawdzanie faktur pod względem merytorycznym przez Dyrektora oraz pod względem formalno-rachunkowym przez głównego księgowego powodowało, że te same osoby dokonywały sprawdzenia, akceptacji jak i zatwierdzenia do wypłaty, co mogło skutkować brakiem

skutecznej kontroli zarządczej i może stanowić naruszenie przepisów art. 68 wyżej cytowanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

- faktury opisywane były w zakresie:
 - ✓ czego dotyczył wydatek,
 - ✓ podatku VAT, tj.: czy podatnik VAT był czynny, czy prowadzony był rachunek VAT do rachunku rozliczeniowego wskazanego na fakturze, czy faktura ujęta została w rejestrze VAT i czy podatek VAT naliczony podlegał odliczeniu oraz w jakiej kwocie i dacie wykonania usługi,
 - ✓ ustawy Prawo zamówień publicznych (zapis na jakiej podstawie realizowane było zamówienie),
 - ✓ daty wpływu faktury do jednostki (sekretariatu i księgowości), co było zgodne z przepisami § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67 z późn. zm.),
 - ✓ daty zapłaty faktury (tzw. skasowanie dokumentu),
 - ✓ daty przyjęcia artykułów spożywczych do magazynu (w przypadku faktur żywnościowych),
- faktury dotyczące badań profilaktycznych pracowników (paragraf 4280 - Zakup usług zdrowotnych) ujmowane były w ewidencji księgowej poprzez konto 402 - Usługi obce, a prawidłowo winny zostać ujęte poprzez konto 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, co naruszało przepisy rozporządzenia 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 (tekst jedn.: Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
- na fakturach, które wystawiane były na podstawie zawartych z kontrahentami umów widniała informacja o ujęciu na koncie 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, a faktycznie zaangażowanie ujmowane było w ewidencji księgowej na koncie 998 na podstawie zawartych umów, co naruszało przepisy art. 20 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
W związku z powyższym jednostka złożyła wyjaśnienie (załącznik nr 10 do protokołu kontroli) o treści:
„Zaangażowanie dla umów jest księgowane w styczniu, natomiast opis na fakturach dotyczący zaangażowania wydatku jest dodatkowym zapisem zbędnym, w rejestrze księgowym przy fakturach dla kontrahenta jest umowa nie księguje się dodatkowo zaangażowania. W przyszłości na fakturach dla kontrahenta jest sporządzana umowa nie będzie się stosować zbędnego opisu dotyczącego zaangażowania”.
- w licznych przypadkach na fakturach dotyczących zakupu żywności w miesiącu wrześniu 2023 r. brak było stosowanej w jednostce pieczęci z informacją o dacie przyjęcia towaru na magazyn. W związku z powyższym kontrolującemu przedłożono pismo wyjaśniające, do którego załączono wydruk z programu Progman Stołówka pn.: „Przychody od 01.09.2023 do 30.09.2023” (załącznik nr 11 do protokołu kontroli), o treści jak niżej:
„W związku z brakiem pieczęci na fakturach żywnościowych, dotyczącej przyjęcia towaru na magazyn żywnościowy informuję, że w miesiącu wrześniu 2023 r. towar z faktur żywnościowych został ujęty w magazynie żywnościowym. Kwota faktur jest zgodna z dokumentacją księgową w rejestrze i nie ma różnicy między stanem magazynowym, a kontem 310 w programie finansowym”.
- zobowiązania wynikające z faktur były przekazywane w terminach i na rachunki bankowe wskazane przez kontrahentów,
- załączniki do dowodów księgowych nie były numerowane, co stanowiło naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1 wyżej cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- szkoła otrzymywała dary w postaci książek, które były wpisywane do Księgi Inwentarzowej Księgozbioru i ujmowane w ewidencji księgowej dowodami polecenia księgowania poprzez konta:

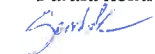
Wn 014-01-801-80101 i Ma 072-01. Brak było ujęcia tych darowizn poprzez konto przychodów zespołu „7” - Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem oraz konto kosztów zespołu „4” - Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie. Powyższe naruszało przepisy wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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,

- w dniu 27 grudnia 2023 r. dowodem polecenie księgowania nr 212/12/23B-PK dokonane „wyksięgowania z inwentarza” w kwocie 4.293,41 zł. Ujęcia dokonano poprzez konta: Wn 072-01 oraz Ma 013-01. Z treści dowodu nie wynikało czego dotyczyła powyższa operacja gospodarcza, brak było w dokumentacji księgowej załączonego pisma (protokołu) będącego podstawą wyksięgowania z ewidencji księgowej. Zaznaczyć należy, że protokół likwidacji przedłożony został kontrolującemu w trakcie trwania czynności kontrolnych,
- w okresie objętym kontrolą jednostka sporządzała raporty kasowe. Kontrolni poddano raport kasowy nr 2/2023 za okres od 1 do 31 grudnia 2023 r., który zawierał operacje gotówkowe wykazane w poniższej tabeli:

Dowód kasowy wpłaty/wypłaty	Data ujęcia w raporcie kasowym	Data ujęcia w ewidencji księgowej	Kwota wpłaty/wydatku	Uwagi
KP nr 2/2023 z dnia 14.12.2023 r.	14.12.2023 r.	31.12.2023 r.	1.082,00	Kopia dowodu KP - wpłata gotówki pobranej z banku na podstawie e-czeku z dnia 14.12.2023 r. Do KP załączony został dowód „Potwierdzenie wypłaty gotówkowej” oraz pismo z dnia 14.12.2023 r. podpisane przez Dyrektora - zlecenie wypłaty gotówki z banku w kwocie 1.082,00 zł z przeznaczeniem na zakup: lampy, krzeseł, art. biurowych, środków czystości. Zaznaczyć należy, że „Potwierdzenie wypłaty gotówkowej” jest dowodem bankowym, który winien być dołączony do wyciągu bankowego.
Wniosek o zaliczkę nr 12/2023	14.12.2023 r.	31.12.2023 r.	1.082,00	Wniosek nie został sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym, a sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał zaliczkobiorca. Data rozliczenia zaliczki została wskazana na dzień 27.12.2023 r.

W wyniku kontroli ww. raportu kasowego stwierdzono między innymi, że:

- ✓ raport kasowy ujęty został w ewidencji księgowej w dniu 31 grudnia 2023 r., co spowodowało powstanie różnicy pomiędzy faktycznym stanem kasy, a kontem 101 - Kasa w okresie od 14 do 31 grudnia 2023 r. i naruszało przepisy art. 24 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ✓ załącznikami do raportu były:
 - kopia dowodu KP podpisana pod klauzulami: wystawił i kwotę powyższą otrzymałem,
 - „Wniosek o zaliczkę” - sprawdzony pod względem merytorycznym przez zaliczkobiorcę (brak było sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym), zaakceptowany i zatwierdzony do wypłaty,
- ✓ na dowodzie KP wpisany został numer raportu kasowego i pozycja, pod którą dowód ten został ujęty w raporcie,
- ✓ na druku raportu kasowego wpisana była ilość dowodów KP, załączonych do raportu,
- ✓ zaliczka została rozliczona w terminie wskazanym we „Wniosku o zaliczkę” do wysokości pobranej zaliczki,
- ✓ raport kasowy został podpisany pod klauzulami: sporządzający, sprawdzający, Dyrektor szkoły.




- ✓ faktury dołączone do „Rozliczenia zaliczki” zostały sprawdzone, zaakceptowane i zatwierdzone do wypłaty,
- składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w okresie objętym kontrolą były przekazywane na konto bankowe Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminie wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 wyżej cytowanej ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Na podstawie losowego doboru próby kontroli poddano składki za miesiące:
 - ✓ kwiecień 2023 r. - stwierdzając, że w dniu 4 maja 2023 r. (WB 67/2023) przekazano na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki pracowników za miesiąc kwiecień 2023 r. w kwocie 64.982,22 zł. Kwota składek została pomniejszona o wynagrodzenie przysługujące płatnikowi 0,1 % w wysokości 5,15 zł. Powyższe kwoty wynikały z przedłożonej na potrzeby kontroli deklaracją ZUS P DRA 01.04.2023. Ponadto dane dotyczące składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc kwiecień 2023 r. wynikały z wydruku z programu płacowego sporządzonego na potrzeby kontroli pn.: „Wydruk zbiorczej listy płac” (data na wydruku 1 marca 2024 r.),
 - ✓ listopad 2023 r. - stwierdzając, że w dniu 4 grudnia 2023 r. (WB 183/2023) przekazano na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki za miesiąc listopad 2023 r. w kwocie 64.661,40 zł, które były zgodne z przedłożoną na potrzeby kontroli deklaracją ZUS P DRA 01.11.2023. Kwota składek została pomniejszona o wynagrodzenie przysługujące płatnikowi 0,1 % w wysokości 12,92 zł. Dane dotyczące składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc listopad 2023 r. wynikały z wydruku z programu płacowego sporządzonego na potrzeby kontroli pn.: „Wydruk zbiorczej listy płac” (data na wydruku 1 marca 2024 r.),
- podatki w okresie objętym kontrolą przekazywane były na konto bankowe Urzędu Skarbowego w terminie wynikającym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 z późn. zm., obecnie tekst jedn.: Dz. U. z 2024 r., poz. 226 z późn. zm.). Ponadto na podstawie losowego doboru próby kontroli poddano podatki za miesiące:
 - ✓ kwiecień 2023 r. - stwierdzając, że podatek przekazano na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Bytomiu dnia 19 maja 2023 r. (WB 75/2023) w kwocie 9.197,00 zł. Kwota podatku została pomniejszona o wynagrodzenie płatnika (0,6 %) w wysokości 56,00 zł. Dane dotyczące podatku za miesiąc kwiecień 2023 r. wynikały z wydruku z programu płacowego sporządzonego na potrzeby kontroli pn. „Wydruk zbiorczej listy płac” (data na wydruku 1 marca 2024 r.),
 - ✓ listopad 2023 r. - stwierdzając, że podatek przekazano na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Bytomiu dnia 19 grudnia 2023 r. (WB 193/2023) w kwocie 10.717,00 zł. Kwota podatku została pomniejszona o wynagrodzenie płatnika (0,6 %) w wysokości 65,00 zł. Dane dotyczące podatku za miesiąc listopad 2023 r. wynikały z wydruku z programu płacowego sporządzonego na potrzeby kontroli pn. „Wydruk zbiorczej listy płac” (data na wydruku 1 marca 2024 r.).

2.3. Wydzielony rachunek dochodów jednostek budżetowych.

W okresie objętym kontrolą na wydzielonym rachunku dochodów jednostki, dochody i wydatki realizowane były w ramach działu 801 - Oświata i wychowanie, rozdziału 80101 - Szkoły podstawowe w §§ klasyfikacji budżetowej, jak niżej:

- 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze,
- 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek,

- 2400 - Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej,
- 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia,
- 4260 - Zakup energii elektrycznej,
- 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego,
- 4300 - Zakup usług pozostałych.

Dochody wynikały z umów zawartych z kontrahentami, które zostały wykazane w poniższej tabeli:

Lp.	Data zawarcia umowy/ porozumienia	Dane kontrahenta	Przedmiot umowy	Okres zawarcia umowy	Kwota wynikająca z umowy	Termin zamknięcia z umowy
1	03.10.2022 r.	Grupa Sportowców Kamil Fulczyk, Bytom.	Oddanie do używania pomieszczenia: sali gimnastycznej (środy w godz. 19.00-20.30).	05.10.2022 r. - 21.06.2023 r.	86,10 zł brutto/h	Do końca miesiąca w którym zamknięcie wystawiona faktura.
2	19.10.2022 r.	Młody Konstruktor, Tarnowskie Góry.	Oddanie do używania pomieszczenia: sala lekcyjna nr 9 (czwartki w godz. 14.30-15.30 i w godz. 15.40-16.40).	02.10.2023 r.- 21.06.2024 r.	49,20 zł brutto	Do końca miesiąca w którym zamknięcie wystawiona faktura.
3	03.11.2023 r.	Fundacja Górnika Zabrze, Zabrze.	Oddanie do używania pomieszczenia: sali gimnastycznej (czwartki w godz. 17.00-19.30).	03.11.2022 r.- 30.03.2023 r.	86,10 zł brutto/h	Do końca miesiąca w którym zamknięcie wystawiona faktura.
4	10.11.2023 r.	Centrum Edukacji i Promocji Muzyki, Bytom.	Oddanie do używania pomieszczenia: sala lekcyjna nr 14 (środy w godz. 14.00-15.00).	16.11.2022 r.- 22.06.2023 r.	49,20 zł brutto	Do końca miesiąca w którym zamknięcie wystawiona faktura.
5	02.01.2023 r.	OSiR Bytom.	Udostępnienie obiektu sportowego wraz z zapleczem socjalnym i sprzętem sportowym niezbędnym do prowadzenia zajęć treningowych i rozgrywek sportowych (zgodnie z harmonogramem udostępnienia obiektu sportowego).	02.01- 31.12.2023 r.	10,00 zł/h	14 dni od zamknięcia otrzymanie prawidłowo wystawionej zaksięgowanej księgowanej zaksięgowanej OSiR.
6	03.07.2023 r.	Nose World Aleksandra Gałka - Pacha, Sosnowiec.	Oddanie do używania pomieszczenia korytarz w kompleksie sportowym, korytarz na parterze, infrastruktura przy boisku sportowym, teren rekreacyjny ze stolikami do szachów.	19-20.08.2023 r. w godz. od 8.00 do 12.00.	774,90 zł brutto	14 dni od zamknięcia wystawienie faktury.
7	29.09.2023 r.	Nose World Aleksandra Gałka - Pacha, Sosnowiec.	Oddanie do używania pomieszczenia korytarz w kompleksie sportowym, korytarz na parterze, infrastruktura przy boisku sportowym, teren rekreacyjny ze stolikami do szachów.	11-12.11.2023 r. w godz. od 8.00 do 12.00.	774,90 zł brutto	14 dni od zamknięcia wystawienie faktury.
8	29.09.2023 r.	Fundacja Górnika Zabrze, Zabrze.	Oddanie do używania pomieszczenia: sali gimnastycznej (wtorki w godz. 18.00-20.20, czwartki w godz. 17.30-21.00).	10.10.2023 r.- 30.03.2024 r.	86,10 zł brutto/h	Do końca miesiąca w którym zamknięcie wystawiona faktura.
9	29.09.2023 r.	Grupa Sportowców Marcin Sodółka, Zabrze.	Oddanie do używania pomieszczenia: sali gimnastycznej (środy w godz. 19.00-20.30).	05.10.2023 r.- 21.06.2024 r.	86,10 zł brutto/h	Do końca miesiąca w którym zamknięcie wystawiona faktura.

10	28.09.2023 r.	Centrum Edukacji i Promocji Muzyki, Bytom.	Oddanie do używania pomieszczenia: sala lekcyjna nr 6 (poniedziałki w godz. 12.45-13.30).	02.10.2023 r.- 21.06.2024 r.	49,20 zł brutto	Do końca miesiąca, w którym została wystawiona faktura.
11	28.09.2023 r.	Młody Konstruktor, Tarnowskie Góry.	Oddanie do używania pomieszczenia: sala lekcyjna nr 9 (wtorki w godz. 15.15-16.15, piątki w godz. 14.35-15.35).	02.10.2023 r.- 21.06.2024 r.	49,20 zł brutto	Do końca miesiąca, w którym została wystawiona faktura.
12	15.12.2023 r.	AIUT Sp z o.o. w Gliwicach.	Najem lokalizacji pod koncentrator LoRa.	01.01.2024 r.- 31.12.2024 r.	123,00 zł brutto	30 dni od dnia dostarczenia faktury.
13	02.01.2024 r.	OSiR Bytom.	Udostępnienie obiektu sportowego wraz z zapleczem socjalnym i sprzętem sportowym niezbędnym do prowadzenia zajęć treningowych i rozgrywek sportowych (zgodnie z harmonogramem udostępnienia obiektu sportowego).	01.01- 31.12.2024 r.	10,00 zł/h	14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej noty księgowej przez OSiR.
14	02.01.2024 r.	Grupa Sportowców Marcin Sodółka, Zabrze.	Oddanie do używania pomieszczenia: sali gimnastycznej (piątki w godz. 20.15-21.15).	01.01- 16.06.2024 r.	86,10 zł brutto/h	14 dni od daty wystawienia faktury.

W dokumentacji jednostki znajdowały się, między innymi:

- ✓ pismo jednostki z dnia 19 października 2022 r. skierowane do Naczelnika Wydziału Edukacji UM w Bytomiu z prośbą o wyrażenie zgody na wynajem sali lekcyjnej przez Młodego Konstruktor z Tarnowskich Gór, na którym znajdował się podpis Naczelnika Wydziału Edukacji z adnotacją: „Potwierdzam spełnienie przesłanki, o której mowa w § 2 ust. 3 pkt 2 z ZP 244/22 z późn. zm., podpis zastępcy Prezydenta Bytomia z adnotacją „Akceptuję” oraz podpis Prezydenta Bytomia z adnotacją „Zgoda”.
- ✓ pismo jednostki z dnia 3 października 2022 r. skierowane do Naczelnika Wydziału Edukacji UM w Bytomiu z prośbą o wyrażenie zgody na wynajem sali lekcyjnej przez Fundację Górnika Zabrze z Zabrza, na którym znajdował się podpis Naczelnika Wydziału Edukacji z adnotacją: „Potwierdzam spełnienie przesłanki, o której mowa w § 2 ust. 3 pkt 2 z ZP 244/22 z późn. zm., podpis zastępcy Prezydenta Bytomia z adnotacją „Akceptuję” oraz podpis Prezydenta Bytomia z adnotacją „Zgoda”.
- ✓ pismo jednostki z dnia 12 października 2022 r. skierowane do Naczelnika Wydziału Edukacji UM w Bytomiu z prośbą o wyrażenie zgody na wynajem sali lekcyjnej przez Centrum Edukacji i Promocji Muzyki z Bytomia, na którym znajdował się podpis Naczelnika Wydziału Edukacji z adnotacją: „Potwierdzam spełnienie przesłanki, o której mowa w § 2 ust. 3 pkt 2 z ZP 244/22 z późn. zm., podpis zastępcy Prezydenta Bytomia z adnotacją „Akceptuję” oraz podpis Prezydenta Bytomia z adnotacją „Zgoda”.
- ✓ pismo jednostki z dnia 15 czerwca 2023 r. skierowane do Naczelnika Wydziału Edukacji UM w Bytomiu z prośbą o wyrażenie zgody na wynajem pomieszczeń szkolnych oraz infrastruktury przy boisku szkolnym przez Nose World reprezentowanej przez Aleksandrę Gałka-Pacha z Sosnowca, na którym znajdował się podpis Naczelnika Wydziału Edukacji z adnotacją: „Potwierdzam spełnienie przesłanki, o której mowa w § 2 ust. 3 pkt 2 z ZP 244/22 z późn. zm., podpis zastępcy Prezydenta Bytomia z adnotacją „Akceptuję” oraz podpis Prezydenta Bytomia z adnotacją „Zgoda”.
- ✓ pismo jednostki z dnia 8 września 2023 r. skierowane do Naczelnika Wydziału Edukacji UM w Bytomiu z prośbą o wyrażenie zgody na wynajem pomieszczeń szkolnych oraz infrastruktury przy boisku szkolnym przez Nose World reprezentowanej przez Aleksandrę Gałka-Pacha z Sosnowca, na którym znajdował się podpis Naczelnika Wydziału Edukacji z adnotacją: „Potwierdzam spełnienie przesłanki, o której mowa w § 2 ust. 3 pkt 2 ZP 244/22 z późn. zm., podpis zastępcy Prezydenta Bytomia z adnotacją „Akceptuję” oraz podpis Prezydenta Bytomia z adnotacją „Zgoda”.

- ✓ pismo jednostki z dnia 8 września 2023 r. skierowane do Naczelnika Wydziału Edukacji UM w Bytomiu z prośbą o wyrażenie zgody na wynajem sali gimnastycznej przez Fundację Górnika Zabrze z Zabrze, na którym znajdował się podpis Naczelnika Wydziału Edukacji z adnotacją: „Potwierdzam spełnienie przesłanki, o której mowa w § 2 ust. 3 pkt 2 ZP 244/22 z późn. zm., podpis zastępcy Prezydenta Bytomia z adnotacją „Akceptuję” oraz podpis Prezydenta Bytomia z adnotacją „Zgoda”;
- ✓ pismo jednostki z dnia 8 września 2023 r. skierowane do Naczelnika Wydziału Edukacji UM w Bytomiu z prośbą o wyrażenie zgody na wynajem sali gimnastycznej grupie sportowców reprezentowanej przez Pana Marcina Stodółkę z Zabrze, na którym znajdował się podpis Naczelnika Wydziału Edukacji z adnotacją: „Potwierdzam spełnienie przesłanki o której mowa w § 2 ust. 3 pkt 2 ZP 244/22 z późn. zm., podpis zastępcy Prezydenta Bytomia z adnotacją „Akceptuję” oraz podpis Prezydenta Bytomia z adnotacją „Zgoda”;
- ✓ pismo jednostki z dnia 8 września 2023 r. skierowane do Naczelnika Wydziału Edukacji UM w Bytomiu z prośbą o wyrażenie zgody na wynajem sali lekcyjnej przez Centrum Edukacji i Promocji Muzyki z Bytomia, na którym znajdował się podpis Naczelnika Wydziału Edukacji z adnotacją: „Potwierdzam spełnienie przesłanki, o której mowa w § 2 ust. 3 pkt 2 ZP 244/22 z późn. zm., podpis zastępcy Prezydenta Bytomia z adnotacją „Akceptuję” oraz podpis Prezydenta Bytomia z adnotacją „Zgoda”;
- ✓ pismo jednostki z dnia 8 września 2023 r. skierowane do Naczelnika Wydziału Edukacji UM w Bytomiu z prośbą o wyrażenie zgody na wynajem Sali lekcyjnej przez Młodego Konstruktora z Tarnowskich Gór reprezentowanym przez Annę Szczygieł, na którym znajdował się podpis Naczelnika Wydziału Edukacji z adnotacją: „Potwierdzam spełnienie przesłanki, o której mowa w § 2 ust. 3 pkt 2 ZP 244/22 z późn. zm., podpis zastępcy Prezydenta Bytomia z adnotacją „Akceptuję” oraz podpis Prezydenta Bytomia z adnotacją „Zgoda”;
- ✓ pismo jednostki z dnia 27 listopada 2023 r. skierowane do Naczelnika Wydziału Edukacji UM w Bytomiu z prośbą o wyrażenie zgody na odpłatne wykorzystanie dachu/komina szkoły w celu korzystania z zainstalowanej anteny zbiorczej sieci LoRa, na którym znajdował się podpis Naczelnika Wydziału Edukacji z adnotacją: „Potwierdzam spełnienie przesłanki, o której mowa w § 2 ust. 3 pkt 2 ZP 244/22 z późn. zm., podpis zastępcy Prezydenta Bytomia z adnotacją „Akceptuję” oraz podpis Prezydenta Bytomia z adnotacją „Zgoda”;
- ✓ pismo jednostki z dnia 12 grudnia 2023 r. skierowane do Naczelnika Wydziału Edukacji z prośbą o wyrażenie zgody na wynajem sali gimnastycznej przez grupę sportowców reprezentowanych przez Marcina Pakułę z Bytomia, na którym znajdował się podpis Naczelnika Wydziału Edukacji z adnotacją: „Potwierdzam spełnienie przesłanki, o której mowa w § 2 ust. 3 pkt 2 ZP 244/22 z późn. zm., podpis zastępcy Prezydenta Bytomia z adnotacją „Akceptuję” oraz podpis Prezydenta Bytomia z adnotacją „Zgoda”.

Ponadto w dokumentacji jednostki znajdowały się pisma, jak niżej:

- ✓ z dnia 2 października 2023 r. podpisane z upoważnienia Prezydenta przez Zastępcę Prezydenta Michała Biedę oraz Naczelnika Wydziału Obrotu Nieruchomościami, wyrażające zgodę na zawarcie umowy na wynajem w roku szkolnym 2023/2024 z:
 - Aleksandrą Gałką-Pacha reprezentująca firmę Nose World z Sosnowca,
 - Fundacją Górnika Zabrze z Zabrze,
 - Centrum Edukacji i Promocji z Bytomia,
 - Młodym Konstruktor z Tarnowskich Gór,
- ✓ z dnia 12 grudnia 2023 r. podpisane z upoważnienia Prezydenta przez Zastępcę Prezydenta Michała Biedę oraz Kierownika Referatu Regulacji Stanów Prawnych Nieruchomości Wydziału Obrotu Nieruchomościami, wyrażające zgodę na zawarcie umowy z AIUT Sp. z o.o. z Gliwic.

Na podstawie powyższych umów jednostka wystawiała faktury, wykazane w poniższej tabeli:

Lp.	Data faktury/ nr faktury	Przedmiot faktury/kontrahent	Kwota faktury	Termin zapłaty z faktury	Data zapłaty/ nr wyciągu bankowego
1	13.01.2023 r. 01/2023/B74	Wynajem lokalizacji do używania infrastruktury do zdalnego odczytu liczników wody. AIUT Sp. z o.o., Gliwice.	123,00	31.01.2023 r.	30.01.2023 r. 5/2023
2	13.01.2023 r. 02/2023/B74	Wynajem sali gimnastycznej w miesiącu grudniu 2022 r. Centrum Edukacji i Promocji Muzyki Maciej Cybulski, Bytom.	147,60	31.01.2023 r.	10.02.2023 r. 7/2023
Faktura zapłacona po terminie - 10 dni. W dniu 28.03.2023 r. wystawiona została Nota odsetkowa nr 2/2023 na kwotę 0,73 zł, w tym kwota 0,50 zł dotycząca ww. faktury.					
3	13.01.2023 r. 03/2023/B74	Wynajem sali gimnastycznej w miesiącu grudniu 2022 r. Kamil Fulczyk, Bytom.	129,15	31.01.2023 r.	20.01.2023 r. 3/2023
4	13.01.2023 r. 04/2023/B74	Wynajem sali gimnastycznej w miesiącu grudniu 2022 r. Fundacja Górnika Zabrze, Zabrze.	861,00	31.01.2023 r.	18.01.2023 r. 2/2023
5	13.01.2023 r. 05/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu grudniu 2022 r. Młody Konstruktor, Tarnowskie Góry.	393,00	31.01.2023 r.	18.01.2023 r. 2/2023
6	13.02.2023 r. 06/2023/B74	Wynajem lokalizacji do używania infrastruktury do zdalnego odczytu liczników wody. AIUT Sp. z o.o., Gliwice.	123,00	28.02.2023 r.	27.02.2023 r. 9/2023
7	13.02.2023 r. 7/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu styczniu 2023 r. Centrum Edukacji i Promocji Muzyki. Maciej Cybulski, Bytom.	98,40	28.02.2023 r.	07.03.2023 r. 12/2023
Faktura zapłacona po terminie - 7 dni. W dniu 28.03.2023 r. wystawiona została Nota odsetkowa nr 2/2023 na kwotę 0,73 zł, w tym kwota 0,23 zł dotycząca ww. faktury.					
8	13.02.2023 r. 8/2023/B74	Wynajem sali gimnastycznej w miesiącu styczniu 2023 r. Kamil Fulczyk, Bytom.	387,45	28.02.2023 r.	15.02.2023 r. 8/2023
9	13.02.2023 r. 9/2023/B74	Wynajem sali gimnastycznej w miesiącu styczniu 2023 r. Fundacja Górnika Zabrze, Zabrze.	861,00	28.02.2023 r.	06.03.2023 r. 11/2023
Faktura zapłacona po terminie - 6 dni. W dniu 28.03.2023 r. wystawiona została Nota odsetkowa nr 1/2023 na kwotę 1,73 zł.					
10	13.02.2023 r. 10/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu styczniu 2023 r. Młody Konstruktor, Tarnowskie Góry.	196,80	28.02.2023 r.	15.02.2023 r. 8/2023
11	13.03.2023 r. 11/2023/B74	Wynajem lokalizacji do używania infrastruktury do zdalnego odczytu liczników wody. AIUT Sp. z o.o., Gliwice	123,00	31.03.2023 r.	29.03.2023 r. 15/2023
12	13.03.2023 r. 12/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu lutym 2023 r. Centrum Edukacji i Promocji Muzyki Maciej Cybulski, Bytom.	196,80	31.03.2023 r.	17.04.2023 r. 19/2023
Faktura zapłacona po terminie - 17 dni, brak wystawionej noty odsetkowej.					
13	13.03.2023 r. 13/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu lutym 2023 r. Młody Konstruktor, Tarnowskie Góry.	393,60	31.03.2023 r.	16.03.2023 r. 14/2023
14	13.03.2023 r. 14/2023/B74	Wynajem sali gimnastycznej w miesiącu lutym 2023 r. Kamil Fulczyk, Bytom.	516,60	31.03.2023 r.	15.03.2023 r. 13/2023
15	13.03.2023 r. 15/2023/B74	Wynajem sali gimnastycznej w miesiącu lutym 2023 r. Fundacja Górnika Zabrze, Zabrze.	774,90	31.03.2023 r.	15.05.2023 r. 28/2023

Faktura zapłacona po terminie - 45 dni. W dniu 29.06.2023 r. wystawiona została Nota odsetkowa nr 3/2023 na kwotę 22,10 zł, w tym kwota 11,70 zł dotycząca ww. faktury.					
16	14.04.2023 r. 16/2023/B74	Wynajem lokalizacji do używania infrastruktury do zdalnego odczytu liczników wody. AIUT Sp. z o.o., Gliwice.	123,00	30.04.2023 r.	28.04.2023 r. 23/2023
17	14.04.2023 r. 17/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu marcu 2023 r. Centrum Edukacji i Promocji Muzyki Maciej Cybulski, Bytom.	246,00	30.04.2023 r.	11.05.2023 r. 27/2023
Faktura zapłacona po terminie - 9 dni. W dniu 29.06.2023 r. wystawiona została Nota odsetkowa nr 4/2023 na kwotę 0,74 zł.					
18	14.04.2023 r. 18/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu marcu 2023 r. Młody Konstruktor, Tarnowskie Góry.	492,00	30.04.2023 r.	21.04.2023 r. 21/2023
Zapłacono kwotę 516,60 zł - 24,60 zł nadpłaty. Kwota zwrócona w dniu 27.04.2023 r. (WB 22/2023).					
19	14.04.2023 r. 19/2023/B74	Wynajem sali gimnastycznej w miesiącu marcu 2023 r. Kamil Fulczyk, Bytom.	516,60	30.04.2023 r.	18.04.2023 r. 20/2023
20	14.04.2023 r. 20/2023/B74	Wynajem sali gimnastycznej w miesiącu marcu 2023 r. Fundacja Górnika Zabrze, Zabrze.	861,00	30.04.2023 r.	07.06.2023 r. 32/2023
Ponowna zapłata w kwocie 861,00 zł dniu 29.06.2023 r. (WB 36/2023). Zwrot nadpłaty w dniu 30.06.2023 r. (WB 37/2023). Faktura zapłacona po terminie - 36 dni. W dniu 29.06.2023 r. wystawiona została Nota odsetkowa nr 3/2023 na kwotę 22,10 zł, w tym kwota 10,40 zł dotycząca ww. faktury.					
21	04.05.2023 r. 21/2023/B74	Wynajem lokalizacji do używania infrastruktury do zdalnego odczytu liczników wody. AIUT Sp. z o.o., Gliwice.	123,00	31.05.2023 r.	29.05.2023 r. 29/2023
22	04.05.2023 r. 22/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu kwietniu 2023 r. Centrum Edukacji i Promocji Muzyki Maciej Cybulski, Bytom.	196,80	31.05.2023 r.	01.06.2023 r. 31/2023
Faktura zapłacona po terminie - 1 dzień. W dniu 29.06.2023 r. wystawiona została Nota odsetkowa nr 4/2023 na kwotę 0,81 zł, w tym kwota 0,07 zł dotycząca ww. faktury.					
23	04.05.2023 r. 23/2023/B74	Wynajem sali gimnastycznej w miesiącu kwietniu 2023 r. Kamil Fulczyk, Bytom.	387,45	31.05.2023 r.	06.05.2023 r. 25/2023
24	04.05.2023 r. 24/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu kwietniu 2023 r. Młody Konstruktor, Tarnowskie Góry.	393,60	31.05.2023 r.	08.05.2023 r. 26/2023
25	13.06.2023 r. 25/2023/B74	Wynajem sali gimnastycznej w miesiącu maju 2023 r. Kamil Fulczyk, Bytom.	387,45	30.06.2023 r.	23.06.2023 r. 34/2023
26	13.06.2023 r. 26/2023/B74	Wynajem lokalizacji do używania infrastruktury do zdalnego odczytu liczników wody. AIUT Sp. z o.o., Gliwice.	123,00	30.06.2023 r.	26.06.2023 r. 35/2023
27	13.06.2023 r. 27/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu maju 2023 r. Młody Konstruktor, Tarnowskie Góry.	393,60	30.06.2023 r.	15.06.2023 r. 33/2023
28	13.06.2023 r. 28/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu maju 2023 r. Centrum Edukacji i Promocji Muzyki Maciej Cybulski, Bytom.	196,80	30.06.2023 r.	05.07.2023 r. 38/2023
Faktura zapłacona po terminie - 5 dni. W dniu 30.09.2023 r. wystawiona została Nota odsetkowa nr 5/2023 na kwotę 0,33 zł.					
29	07.07.2023 r. 29/2023/B74	Wynajem lokalizacji do używania infrastruktury do zdalnego odczytu liczników wody. AIUT Sp. z o.o., Gliwice.	123,00	31.07.2023 r.	28.07.2023 r. 41/2023

30	07.07.2023 r. 30/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu czerwcu 2023 r. Młody Konstruktor, Tarnowskie Góry.	196,80	31.07.2023 r.	14.07.2023 r. 39/2023
31	07.07.2023 r. 31/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu czerwcu 2023 r. Centrum Edukacji i Promocji Muzyki Maciej Cybulski, Bytom.	98,40	31.07.2023 r.	19.07.2023 r. 40/2023
32	03.08.2023 r. 32/2023/B74	Wynajem lokalizacji do używania infrastruktury do zdalnego odczytu liczników wody. AIUT Sp. z o.o., Gliwice.	123,00	31.08.2023 r.	29.08.2023 r. 45/2023
33	22.08.2023 r. 33/2023/B74	Wynajem pomieszczeń szkolnych oraz infrastruktury przy boisku szkolnym w dniach 19 i 20.08.2023 r. Aleksandra Gałka-Pacha Nose World, Sosnowiec.	774,90	05.09.2023 r.	23.08.2023 r. 43/2023
34	07.09.2023 r. 34/2023/B74	Wynajem lokalizacji do używania infrastruktury do zdalnego odczytu liczników wody. AIUT Sp. z o.o., Gliwice.	123,00	30.09.2023 r.	29.09.2023 r. 48/2023
35	10.10.2023 r. 35/2023/B74	Wynajem lokalizacji do używania infrastruktury do zdalnego odczytu liczników wody. AIUT Sp. z o.o., Gliwice.	123,00	31.10.2023 r.	20.10.2023 r. 50/2023
36	08.11.2023 r. 36/2023/B74	Wynajem lokalizacji do używania infrastruktury do zdalnego odczytu liczników wody. AIUT Sp. z o.o., Gliwice.	123,00	30.11.2023 r.	27.11.2023 r. 58/2023
37	08.11.2023 r. 37/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu październiku 2023 r. Centrum Edukacji i Promocji Muzyki Maciej Cybulski, Bytom.	221,40	30.11.2023 r.	30.11.2023 r. 60/2023
38	08.11.2023 r. 38/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu październiku 2023 r. Młody Konstruktor, Tarnowskie Góry.	393,60	30.11.2023 r.	10.11.2023 r. 54/2023
39	08.11.2023 r. 39/2023/B74	Wynajem sali gimnastycznej w miesiącu październiku 2023 r. Marcin Stodółka, Zabrze.	516,60	30.11.2023 r.	13.11.2023 r. 55/2023
40	08.11.2023 r. 40/2023/B74	Wynajem sali gimnastycznej w miesiącu październiku 2023 r. Fundacja Górnika Zabrze, Zabrze.	774,90	30.11.2023 r.	17.11.2023 r. 56/2023
41	21.11.2023 r. 41/2023/B74	Wynajem pomieszczeń szkolnych oraz infrastruktury przy boisku szkolnym w dniach 11 i 12.11.2023 r. Aleksandra Gałka-Pacha Nose World, Sosnowiec.	774,90	05.12.2023 r.	21.11.2023 r. 57/2023
42	08.12.2023 r. 42/2023/B74	Wynajem lokalizacji do używania infrastruktury do zdalnego odczytu liczników wody. AIUT Sp. z o.o., Gliwice.	123,00	31.12.2023 r.	20.12.2023 r. 63/2023
43	08.12.2023 r. 43/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu listopadzie 2023 r. Młody Konstruktor, Tarnowskie Góry.	393,60	31.12.2023 r.	12.12.2023 r. 61/2023
44	08.12.2023 r. 44/2023/B74	Wynajem sali lekcyjnej w miesiącu listopadzie 2023 r. Centrum Edukacji i Promocji Muzyki, Bytom.	147,60	31.12.2023 r.	19.12.2023 r. 62/2023
45	08.12.2023 r. 45/2023/B74	Wynajem sali gimnastycznej w miesiącu listopadzie 2023 r. Marcin Stodółka, Zabrze.	516,60	31.12.2023 r.	12.12.2023 r. 61/2023
46	08.12.2023 r. 46/2023/B74	Wynajem sali gimnastycznej w miesiącu listopadzie 2023 r.	1.549,80	31.12.2023 r.	27.12.2023 r. 64/2023

		Fundacja Górnik Zabrze, Zabrze.			
--	--	---------------------------------	--	--	--

W wyniku kontroli faktur stwierdzono, że:

- faktury za wynajem ujmowano w miesiącach i latach, których nie dotyczyły, co naruszało przepisy art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości,
- brak było noty odsetkowej dla Centrum Edukacji i Promocji Muzyki Maciej Cybulski z Bytoma z tytułu zapłaty faktury nr 12/2023/B74 z dnia 13 marca 2023 r. w kwocie 196,80 zł 17 dni po terminie, co naruszyło wyżej cytowane przepisy:
 - ✓ art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 - ✓ art. 40 ust. 2 pkt 3 wyżej cytowanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - ✓ § 11 wyżej cytowanego rozporządzenia 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.

W związku z powyższym w trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 22 lutego 2024 r. jednostka wystawiła notę odsetkową nr 1/2024 na kwotę 1,12 zł. Odsetki wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w dniu 27 lutego 2024 r. (WB 12/2024),

- podatek VAT należny w ewidencji księgowej ujmowano poprzez konta analityczne, jak niżej:
 - na podstawie faktur (zarachowanie): Wn 221-02-801-80101-0750 (Należności z tytułu dochodów budżetowych) i Ma 225-VT-801-80101- -VN-LZ (Rozrachunki z budżetami),
 - na podstawie wyciągu bankowego (przekazanie podatku VAT należnego na rachunek bankowy Gminy Bytom): Wn 225-VT-801-80101- -VN-LZ i Ma 132- - - -VAT (Rachunek dochodów jednostek budżetowych).

Zaznaczyć należy, że konto 225-VT-801-80101- -VN-LZ - Rozrachunki z budżetami nie zawierało paragrafu wydatków budżetowych, a konto 132- - - -VAT nie zawierało działu, rozdziału i paragrafu wydatków budżetowych. Powyższe stanowiło naruszenie wyżej cytowanego rozporządzenia 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.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że:

- podatek VAT należny przekazywano na właściwy rachunek bankowy Gminy Bytom bez sprawdzonego, zaakceptowanego i zatwierdzonego dowodu źródłowego, czym naruszono przepisy art. 20 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- w dniu 3 kwietnia 2023 r. dowodem polecenie księgowania nr 9/04/230-PK zarachowano koszty postępowania komorniczego w kwocie 89,36 zł na podstawie Wezwania do uiszczenia zaliczki na wydatki gotówkowe, które zostało sprawdzone, zaakceptowane i zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego i Dyrektora Szkoły. Ujęcia dokonano poprzez konta analityczne: Wn 761-02-801-80101-4610 i Ma 240-02-801-80101-4610. Zobowiązanie uregulowano w dniu 4 kwietnia 2023 r. (WB 18/2023). W związku z powyższym jednostka złożyła wyjaśnienie, które stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli, o treści jak poniżej:

„W 2012 roku został zamówiony przez internet laptop na kwotę 1.499,00 zł, niestety laptop nie dotarł do szkoły. Wszczęto postępowanie: zgłoszono na policję, zostało prowadzone postępowanie prokuratorskie, otrzymano prawomocny wyrok sądowy w 2016 r., w którym określono czas na

splata należności, niestety po upływie tego terminu kwota nie dotarła. Sprawę skierowano do prawnika Wydziału Edukacji, która obecnie zajmuje się odzyskaniem środków. Sprawa została skierowana do komornika w celu wyegzekwowania kwoty. Nadmieniam, że naliczam do należności odsetki ustawowe za zwłokę raz na kwartał. Należność główną oraz odsetki są przeksięgowane na konto 290”;

- w dniach: 27 kwietnia 2023 r. (WB 22/2023) oraz 30 czerwca 2023 r. (WB 37/2023) dokonano zwrotów nadpłat za faktury w kwotach odpowiednio: 24,60 zł (nadpłata faktury nr 18/2023/B-74) i 861,00 zł (nadpłata faktury nr 20/2023/B-74), bez dowodu źródłowego sprawdzonego przez upoważnionego pracownika, zaakceptowanego przez głównego księgowego i zatwierdzonego przez Dyrektora, czym naruszono przepisy art. 20 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- z wydzielonego rachunku dochodów jednostka dokonywała wydatków na podstawie:
 - faktury nr D/DO/0133088/23 na kwotę 3.627,54 zł z dnia 7 marca 2023 r. wystawionej przez Tauron Dystrybucja S.A. z Krakowa za dystrybucję energii elektrycznej za okres 01.01.2023 r. - 28.02.2023 r., z terminem płatności 6 kwietnia 2023 r., zapłaconej z rachunku WRD w kwocie 1.647,05 zł w dniu 31 marca 2023 r. (WB 17/2023),
 - faktury nr 11392/171/2023/F na kwotę 6.522,75 zł z dnia 7 czerwca 2023 r. wystawionej przez PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. z Warszawy za paliwo gazowe, z terminem płatności 14 lipca 2023 r., zapłaconej z rachunku WRD w kwocie 1.389,85 zł w dniu 30 czerwca 2023 r. (WB 37/2023),
 - faktury nr R_11/2023 na kwotę 3.750,00 zł z dnia 25 sierpnia 2023 r. wystawionej przez Robson Firma Usługowo-Archiwizacyjna z Silnowa za usługę archiwizacyjną, z terminem płatności 8 września 2023 r., zapłaconej w dniu 28 sierpnia 2023 r. (WB 44/2023),
 - faktury nr D/DO/0590754/23 na kwotę 1.591,59 zł z dnia 4 września 2023 r. wystawionej przez Tauron Dystrybucja S.A. z Krakowa za dystrybucję energii elektrycznej za okres 01.07.2023 r. - 31.08.2023 r., z terminem płatności 4 października 2023 r., zapłaconej z rachunku WRD w kwocie 450,45 zł w dniu 29 września 2023 r. (WB 48/2023),
 - faktury nr 11392/177/2023/F na kwotę 14.172,00 zł z dnia 7 grudnia 2023 r. wystawionej przez PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. z Warszawy za paliwo gazowe, z terminem płatności 15 stycznia 2024 r., zapłaconej z rachunku WRD w kwocie 1.771,00 zł w dniu 29 grudnia 2023 r. (WB 65/2023),
 - faktury nr FVS/0007/12/2023 na kwotę 4.797,00 zł z dnia 28 grudnia 2023 r. (data wpływu do jednostki 28 grudnia 2023 r.) wystawionej przez Usługi Teletechniczne Zbigniew Sikorski z Tarnowskich Gór za zakup telefonu Panasonic, centrali SLKAN z montażem, z terminem płatności 4 stycznia 2024 r., zapłaconej w dniu 29 grudnia 2023 r. (WB 65/2023). Centrala telefoniczna została wpisana do inwentarza oraz ujęta w ewidencji księgowej (księga Budżet) w dniu 29 grudnia 2023 r. (tj. 1 dzień po dostarczeniu i zamontowaniu) dowodem PK poprzez konta analityczne: 013 - Pozostałe środki trwałe oraz Ma 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w kwocie 2.558,40 zł, co nie odzwierciedlało stanu faktycznego. Zaznaczyć należy, że ujęcie to winno nastąpić na podstawie dowodu źródłowego, jakim jest faktura. Powyższe naruszało przepisy art. 24 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- faktury, będące podstawą wydatku były sprawdzone pod względem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Szkoły oraz sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i zaakceptowane do wypłaty przez głównego księgowego, co mogło skutkować brakiem skutecznej kontroli zarządczej i stanowić naruszenie przepisów art. 68 wyżej cytowanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- w zakresie WRD jednostka dokonywała operacji gotówkowych, które zostały wykazane w raportach kasowych, jak niżej:

RK nr 1/2023 za okres od 1 do 31 marca 2023 r.

Lp.	Kwota wpłaty	Kwota wypłaty	Data ujęcia w RK /data ujęcia w ewidencji księgowej	Dowód księgowy	Opis
1	0,73		30.03.2023 r. 31.03.2023 r.	KP 2/2023 z dnia 30.03.2023 r.	Do raportu załączono kopię dowodu KP, tytułem zapłaty noty odsetkowej nr 2/2023 przez Centrum Edukacji i Promocji Muzyki.
2	1,73		30.03.2023 r. 31.03.2023 r.	KP 2/2023 z dnia 30.03.2023 r.	Do raportu załączono kopię dowodu KP, tytułem zapłaty noty odsetkowej nr 1/2023 przez Fundację Górniki Zabrze.
3		2,46	30.03.2023 r. 31.03.2023 r.	KW 1/2023 z dnia 30.03.2023 r.	Do raportu załączono oryginał dowodu KW, tytułem wypłaty gotówki z kasy i wpłaty na rachunek bankowy. Dowód został podpisany pod klauzulami: wystawił, sprawdził, zatwierdził oraz kwotę powyższą wypłaciłem i kwotę powyższą otrzymałem. Do dowodu KW załączono „Potwierdzenie wpłaty gotówkowej”, który nie jest dowodem kasowym, a dokumentuje operację bankową i winien być dołączony do wyciągu bankowego.

RK nr 2/2023 za okres od 1 do 30 czerwca 2023 r.

Lp.	Kwota wpłaty	Kwota wypłaty	Data ujęcia w RK/ data ujęcia w ewidencji księgowej	Dowód księgowy	Opis
1	0,81		29.06.2023 r. 30.06.2023 r.	KP 3/2023 z dnia 29.06.2023 r.	Do raportu załączono kopię dowodu KP, tytułem zapłaty noty odsetkowej nr 4/2023 przez Centrum Edukacji i Promocji Muzyki.
2	22,10		29.06.2023 r. 30.06.2023 r.	KP 4/2023 z dnia 29.06.2023 r.	Do raportu załączono kopię dowodu KP, tytułem zapłaty noty odsetkowej nr 3/2023 przez Fundację Górniki Zabrze.
3		22,91	29.06.2023 r. 30.06.2023 r.	KW 2/2023 z dnia 29.06.2023 r.	Do raportu załączono oryginał dowodu KW tytułem wypłaty gotówki z kasy i wpłaty na rachunek bankowy. Dowód został podpisany pod klauzulami: wystawił, sprawdził, zatwierdził oraz kwotę powyższą wypłaciłem i kwotę powyższą otrzymałem. Do dowodu KW załączono dowód „Potwierdzenie wpłaty gotówkowej”, który nie jest dowodem kasowym, a dokumentuje operację bankową i winien być dołączony do wyciągu bankowego.

RK nr 3/2023 za okres od 1 do 31 października 2023 r.

Lp.	Kwota wpłaty	Kwota wypłaty	Data ujęcia w RK/ data ujęcia w ewidencji księgowej	Dowód księgowy	Opis
1	0,33		30.09.2023 r. 31.10.2023 r.	KP 5/2023 z dnia 23.10.2023 r.	Do raportu załączono kopię dowodu KP tytułem zapłaty noty odsetkowej nr 5/2023

					przez Centrum Edukacji i Promocji Muzyki.
2		0,33	24.10.2023 r. 31.10.2023 r.	KW 3/2023 z dnia 24.10.2023 r.	Do raportu załączono oryginał dowodu KW tytułem wypłaty gotówki z kasy i wpłaty na rachunek bankowy. Dowód został podpisany pod klauzulami: wystawił, sprawdził, zatwierdził oraz kwotę powyższą wypłaciłem i kwotę powyższą otrzymałem. Do dowodu KW załączono „Potwierdzenie wpłaty gotówkowej”, który nie jest dowodem kasowym, a dokumentuje operację bankową i winien być dołączony do wyciągu bankowego.

W wyniku kontroli ww. raportów kasowych stwierdzono, że:

- daty wystawienia dowodów kasowych i ujęcia ich w raportach kasowych, były wcześniejsze niż ujęcie w ewidencji księgowej na koncie 101 - Kasa, co powodowało powstanie różnicy pomiędzy stanem rzeczywistym kasy, a saldem konta 101 na dany dzień. Powyższe naruszało przepisy art. 24 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- dowód KP nr 5/2023 z dnia 23 października 2023 r. został ujęty w Raporcie kasowym nr 3/2023 pod datą 30 września 2023 r. (oczywista omyłka), a w ewidencji księgowej na koncie 101 ujęcia dokonano został w dniu 31 października 2023 r.,
- na dowodach KP i KW wpisane zostały numery raportów kasowych i pozycje, pod którymi dowody te zostały ujęte w raportach,
- na drukach raportów kasowych wpisana była ilość dowodów KP, załączonych do raportów,
- raport kasowy został podpisany pod klauzulami: sporządzający, sprawdzający, dyrektor szkoły.

2.4. Inwentaryzacja.

Sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji okresowej majątku jednostki oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych zostały określone w załączniku nr 8 „Zasady przeprowadzania inwentaryzacji obowiązujące w Szkole Podstawowej nr 47 w Bytomiu” do zarządzenia nr 15/2022 K z dnia 30 grudnia 2022 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 47 w Bytomiu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późn. zm., gdzie wskazano między innymi, że:

- w jednostce występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:
 - ✓ spis z natury - rzeczowe składniki majątku trwałego,
 - ✓ skontrum - zbiory biblioteczne,
 - ✓ uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów,
 - ✓ porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników (dotyczy m.in.: wartości niematerialnych i prawnych, gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych),
- składniki majątkowe jednostki (obiekty strzeżone) podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury w terminach, jak niżej:
 - ✓ środki trwałe - co 4 lata,
 - ✓ pozostałe środki trwałe - co 4 lata,
 - ✓ zbiory biblioteczne - co 4 lata,
 - ✓ gotówka w kasie oraz druki ścisłego zarachowania - co roku, na ostatni dzień roku,
 - ✓ nieruchomości zaliczone do inwestycji - w terminach przypadających dla inwentaryzacji środków trwałych,
 - ✓ materiałów i towarów - na koniec czerwca (po zakończeniu żywienia uczniów) i na koniec roku kalendarzowego.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą okresowa inwentaryzacja majątku jednostki nie była przeprowadzana. Ostatnią okresową inwentaryzację przeprowadzono w roku 2020 zgodnie z zarządzeniem nr 6/2020/K Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 47 w Bytomiu z dnia 23 listopada 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku szkoły na dzień 31 grudnia 2020 r. (metodą spisu z natury: środków trwałych, pozostałych środków trwałych, gotówki i druków ścisłego zarachowania, materiałów i towarów w magazynie, zbiorów bibliotecznych, metodą weryfikacji sald - wartości niematerialnych i prawnych, sald kont rozrachunkowych, pozostałych sald kont aktywów i pasywów).

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi jednostki oraz załącznikiem do bilansu na dzień 31 grudnia 2023 r. (załącznik do pisma nr FK.3251.1.16.2023), którego kserokopia stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli, następną inwentaryzacją okresową składników majątku jednostki przypada na rok 2024.

2.5. Zaangażowanie wydatków.

Zasady ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych zostały zawarte w załączniku nr 5 „Zasady ewidencji zaangażowania wydatków” do zarządzenia nr 15/2022/K z dnia 30 grudnia 2022 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 47 w Bytomiu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki).

W trakcie kontroli dokumentów księgowych w zakresie wydatków jednostki oraz biorąc pod uwagę pismo głównego księgowego i Dyrektora jednostki w zakresie zaangażowania (załącznik nr 14 do protokołu kontroli) stwierdzono między innymi, że:

- zaangażowania wydatków dokonywano w jednostce w sposób następujący:
 - wydatki osobowe z tytułu wynagrodzeń i ich pochodnych według wyliczeń w programie PABS (arkusz organizacyjny),
 - inne wydatki według kwot wynikających z umów według skutków za okres na jaki umowę zawarto,
 - jednorazowe wydatki według faktycznie poniesionych wydatków wynikających z faktur,
- przeksięgowanie równowartości zaangażowanych wydatków budżetowych z lat poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym: Wn 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat i Ma 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego (wg informacji głównego księgowego) dokonywano na początku roku kalendarzowego.

2.6. Rachunek bankowy depozytowy - „Zielona szkoła”.

Wpływy na rachunek bankowy depozytowy dotyczyły wypoczynku dzieci w ramach „Zielonej szkoły”. W trakcie kontroli stwierdzono między innymi, że:

- w dokumentacji znajdował się wykaz pn.: „lista imienna uczestników wyjazdu Zielona Szkoła 26.V - 04.VI.2023 r. Jastrzębia Góra”, zawierający imiona i nazwiska 18 dzieci, których rodzice/opiekuni prawni zadeklarowali uczestnictwo w „Zielonej szkole”,
- wpłaty rodziców na „Zieloną szkołę” wykazywane w wyciągach bankowych (od nr 1/2023 do nr 31/2023), ujmowane były w ewidencji księgowej poprzez konta analityczne: Wn 139-ZS i Ma 240- ZS- - - ,
- w dokumentacji znajdowała się faktura VAT marża nr 07/06/2023/ORG z dnia 2 czerwca 2023 r. (sprawdzona, zaakceptowana i zatwierdzona do wypłaty) wystawiona przez Organizatora wypoczynku Dzieci i Młodzieży M. Stachnik z Bystrzycy Kłodzkiej tytułem pobytu zorganizowanego 18 uczniów klasy III, „Zielona szkoła” w Jastrzębiej Górze w okresie 26.05. - 04.06.2023 r., na kwotę 25.442,00 zł z terminem płatności 16 czerwca 2023 r. Faktura została zapłacona w dniu 14 czerwca 2023 r. (WB 30/2023),

- w dniu 15 czerwca 2023 r. (WB 31/2023) dokonano zwrotów dla rodziców/opiekunów prawnych dzieci uczestniczących w „Zielonej szkole” w kwocie ogólnej 6.400,00 zł (17 wypłat x 350,00 zł i 1 x 450,00 zł). W dokumentacji znajdowało się zestawienie pn.: „Wpłaty na Zieloną szkołę rok 2022/2023” podpisane przez głównego księgowego jednostki, na którym naniesiona była adnotacja: „Zwrot 14.06.2023 r.”. Pismo zawierało imiona i nazwiska dzieci uczestniczących w „Zielonej szkole”, kwoty wpłat za okres od miesiąca stycznia do maja 2023 r. i kwoty zwrotów, brak było nr rachunków bankowych, na które te zwroty miały zostać przekazane. Zwrotów dokonano na rachunki, z których dokonywano wpłat. Pismo nie zostało sprawdzone, zaakceptowane i zatwierdzone do wypłaty, co naruszało przepisy art. 21 ust. 1 pkt 6 wyżej cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- saldo końcowe ostatniego w roku 2023 wyciągu bankowego nr 31/2023 dotyczącego rachunku depozytów „Zielona szkoła” na dzień 15 czerwca 2023 r. wynosiło 0,00 zł.

3. Poprawność prowadzenia ZFŚS.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 47 w Bytomiu z późn. zm., podpisany przez Dyrektora Szkoły oraz organizacje związkowe - NSZZ „Solidarność” i ZNP (przy podpisie ZNP widnieje data 23 lutego 2018 r.), który wszedł w życie z dniem jego uzgodnienia z zakładowymi organizacjami związkowymi. Zmiany do powyższego Regulaminu wprowadzane były aneksami (8 aneksów), podpisanymi przez Dyrektora jednostki oraz organizacje związkowe. Z powyższego regulaminu wynikało między innymi, że:

- pożyczka na cele mieszkaniowe jest oprocentowana 3 % w stosunku rocznym,
- spłata udzielonej pożyczki mieszkaniowej następuje w 24 miesięcznych ratach, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyznania pożyczki,
- pożyczka na budowę lub zakup domu albo mieszkania, adaptację lokalu na cele mieszkaniowe oraz uzupełnienie wkładu członkowskiego spółdzielni mieszkaniowej udzielana jest do wysokości 6.000,00 zł (wg aneksu nr 7 do Regulaminu ZFŚS, który wszedł w życie z mocą od dnia 9 lutego 2023 r.), wcześniej (do 8 lutego 2023 r.) - 4.000,00 zł,
- pożyczka na zamianę domu lub mieszkania oraz wniesienie kaucji udzielana jest do wysokości 5.000,00 zł (wg aneksu nr 7 do Regulaminu ZFŚS, który wszedł w życie z mocą od dnia 9 lutego 2023 r.), wcześniej (do 8 lutego 2023 r.) - 3.000,00 zł,
- pożyczka na remont lub modernizację domu lub mieszkania udzielana jest do wysokości 5.000,00 zł (wg aneksu nr 7 do Regulaminu ZFŚS, który wszedł w życie z mocą od dnia 9 lutego 2023 r.), wcześniej (do 8 lutego 2023 r.) - 3.000,00 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono między innymi, że:

- przelewy z tytułu odpisu na ZFŚS na wydzielony rachunek bankowy za rok 2023 były dokonywane zgodnie z przepisami art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r., poz. 923 z późn. zm., tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r., poz. 998 z późn. zm., obecnie tekst jedn.: Dz. U. z 2024 r., poz. 288). Zestawienie przelewów odpisu na ZFŚS za rok 2023 i 2024 (do 31 stycznia) stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli,
- w jednostce dokonano przeliczenia odpisu na ZFŚS na koniec roku 2023 przy uwzględnieniu faktycznej, przeciętnej liczby osób zatrudnionych w danym roku budżetowym, co było zgodne z przepisami:
 - art. 5 wyżej cytowanej ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 349),
- art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 z późn. zm., obecnie tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r., poz. 984 z późn. zm),
- salda kont Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w ewidencji księgowej przedstawiały się następująco (wg zestawień obrotów i sald):

Nr konta	31.12.2023 r.		31.01.2024 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
135	14.896,92	0,00	16.481,73	0,00
234	24.585,00	0,00	23.075,00	0,00
851	0,00	39.481,92	0,00	39.556,73
Razem	39.481,92	39.481,92	39.556,73	39.556,73

Z powyższej tabeli wynika, że stan funduszu był zgodny ze stanem faktycznie udzielonych pożyczek, z uwzględnieniem stanu środków na rachunku bankowym,

- z rachunku bankowego ZFŚS w okresie objętym kontrolą dokonywano wypłat, które zostały wykazane w poniższej tabeli:

Data i numer wyciągu bankowego	Kwota wypłaty	Kwota podatku	Zapłata podatku - data i nr wyciągu bankowego	Uwagi
20.06.2023 r. 28/2023	20.000,00			Pożyczki mieszkaniowe (4 x 5.000,00 zł), wypłacone na podstawie pisma Dyrektora z dnia 19.06.2023 r. skierowanego do księgowości jednostki i ujęte w ewidencji księgowej dowodem PK nr 1/06/23FS-PK z dnia 19.06.2023 r., poprzez konta analityczne: Wn 234-03 (Pozostałe rozrachunki z pracownikami) i Ma 851-03-000-01 (ZFŚS) w kwocie 20.000,00 zł, Wn 851-03-000-01 i Ma 234-03 w kwocie 20.000,00 zł oraz odsetki w kwocie ogółem 625,00 zł (4 x 156,25 zł) ujęte poprzez konta analityczne: Wn 234-03 i Ma 851-03-003.
	775,00			Dofinansowanie do wypoczynku dzieci pracowników (225,00 zł, 2 x 275,00 zł), wypłacone na podstawie pisma Dyrektora z dnia 19.06.2023 r. Do pisma dołączony był wydruk z programu płacowego z dnia 20.06.2023 r. pn. „Zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym” na kwotę 775,00 zł. Świadczenia ujęte zostały w ewidencji księgowej dowodem PK nr 4/06/23FS-PK z dnia 19.06.2023 r., poprzez konta analityczne: Wn 851-03-000-05 i Ma 234-03 w kwocie 775,00 zł.
	50.771,72	4.051,00	30.06.2023 r. 31/2023	Świadczenia urlopowe, wypłacone na podstawie pism Dyrektora jednostki, pn.: - „Wykaz pracowników pedagogicznych uprawnionych do świadczenia urlopowego z ZFŚS - 2023” na kwotę brutto 33.697,72 zł sporządzony w szczególności do: lp., nazwisko i imię pracownika, wymiar etatu, kwota świadczenia, odliczenia, sposób wypłaty. Do wykazu dołączony był wydruk z programu płacowego pn. „Zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym” z dnia 20.06.2023 r. na kwotę brutto 33.697,72 zł i podatkiem dochodowym od osób fizycznych w kwocie 4.051,00 zł. Powyższe ujęte w ewidencji księgowej dowodem polecenia księgowania nr 2/06/23FS-PK z dnia 19.06.2023 r., jak niżej:




				<p>Wn 851-03-000-05 i Ma 234-03 na kwotę 29.646,72 zł, Wn 851-03-000-05 i Ma 225-03 (Rozrachunki z budżetami) na kwotę 4.051,00 zł, - „Wykaz pracowników administracji i obsługi uprawnionych do wczasów pod gruszą z ZFŚS - 2023” na kwotę brutto 10.725,00 zł w szczególności do: lp., nazwisko i imię pracownika, wymiar etatu, kwota świadczenia, sposób wypłaty. Do wykazu dołączony był wydruk z programu płacowego pn. „Zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym” z dnia 20.06.2023 r. na kwotę 10.725,00 zł, co ujęto w ewidencji księgowej dowodem polecenia księgowania nr 3/06/23FS-PK z dnia 19.06.2023 r., poprzez konta analityczne: Wn 851-03-000-05 i Ma 234-03, - „Wykaz emerytów i rencistów uprawnionych do wczasów pod gruszą z ZFŚS - 2023” na kwotę brutto 12.000,00 zł, sporządzony w szczególności do: lp., nazwisko i imię emeryta/rencisty, wymiar etatu, kwota świadczenia, sposób wypłaty. Do wykazu dołączony był wydruk z programu płacowego pn. „Zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym” z dnia 20.06.2023 r. na kwotę 10.400,00 zł, co ujęto w ewidencji księgowej dowodem polecenia księgowania nr 3/06/23FS-PK z dnia 19.06.2023 r., poprzez konta analityczne: Wn 851-03-000-05 i Ma 234-03.</p>
21.06.2023 r. 29/2023	1.600,00			Realizacja e-czeku.
28.06.2023 r. 30/2023	6.030,00			Faktura nr 1/06/2023 z dnia 23.06.2023 r. (data wpływu do jednostki - 27.06.2023 r.) wystawiona przez Rodium Investit Sp. z o.o. z Tarnowskich Gór, z terminem płatności 07.07.2023 r. za usługę gastronomiczną. Brak opisu wydatku na fakturze.
13.10.2023 r. 49/2023	1.550,00			Dofinansowanie do wypoczynku dzieci pracowników - wypoczynek zorganizowany (2 x 225,00 zł, 4 x 275,00 zł), wypłacone na podstawie pisma Dyrektora z dnia 12.10.2023 r. Do pisma dołączony był wydruk z programu płacowego z dnia 12.10.2023 r. pn. „Zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym” na kwotę 1.550,00 zł. Świadczenia ujęte zostały w ewidencji księgowej dowodem PK nr 6/10/23FS-PK z dnia 12.10.2023 r., poprzez konta analityczne: Wn 851-03-000-05 i Ma 234-03.
30.10.2023 r. 51/2023	3.896,00			Faktura nr 0257/2023 z dnia 23.10.2023 r. (data wpływu do jednostki - 24.10.2023 r.) wystawiona przez Kompleks Restauracyjno - Bankietowy Anna Kostur z Bytomia, z terminem płatności 30.10.2023 r. za usługi gastronomiczne. Opis naniesiony na fakturę - „Organizacja Dnia Edukacji Narodowej”.
13.11.2023 r. 54/2023	5.000,00			Pożyczka mieszkaniowa wypłacona na podstawie pisma Dyrektora z dnia 07.11.2023 r. skierowanego do księgowości jednostki, ujęta w ewidencji księgowej dowodem PK nr 7/11/23FS-PK z dnia 07.11.2023 r., poprzez konta analityczne: Wn 234-03 i Ma 851-03-000-01 - 5.000,00 zł, Wn 851-03-000-01 i Ma 234-03 - 5.000,00 zł oraz odsetki w kwocie 156,25 zł ujęte poprzez konta analityczne: Wn 234-03 i Ma 851-03-003.
08.12.2023 r. 59/2023	49.850,00			Świadczenia świąteczne, wypłacone na podstawie pisma Dyrektora pn.: „Lista pracowników i emerytów Szkoły Podstawowej nr 47 w Bytomiu uprawnionych do otrzymania pomocy finansowej w roku szkolnym 2023/2024 Grudzień” na kwotę brutto ogółem 51.650,00 zł, sporządzony w szczególności do: lp., imię i nazwisko, kwota świadczenia brutto, uwagi. W dokumentacji ZFŚS brak było dołączonego wydruku z programu płacowego pn.: „Zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym”. Świadczenia świąteczne w kwocie 49.850,00 zł ujęte zostały w ewidencji

				księgowej dowodem polecenia księgowania nr 8/12/23FS-PK z dnia 08.12.2023 r., poprzez konta analityczne: Wn 851-03-000-05 i Ma 234-03.
08.12.2023 r. 60/2023	1.800,00			Realizacja e-czeku.

W trakcie kontroli ww. dokumentów stwierdzono, że:

- faktury będące podstawą wydatków zostały sprawdzone, zaakceptowane i zatwierdzone do wypłaty. Zapłaty dokonywano w terminach i na rachunki bankowe wskazane na fakturach przez kontrahentów,
- raty pożyczek potrącające pracownikom z wynagrodzeń na listach płac ujmowane były w ewidencji księgowej na podstawie wykazów sporządzanych w programie płacowym Progman Płace, które były dołączane do wyciągów bankowych,
- pożyczki mieszkaniowe, świadczenia urlopowe, „wczasy pod gruszą” oraz świadczenia świąteczne wypłacane były pracownikom oraz emerytom i rencistom na podstawie pism podpisanych przez Dyrektora, sprawdzonych, zaakceptowanych i zatwierdzonych do wypłaty,
- listy wypłat na podstawie których wypłacano świadczenia z ZFŚS zostały podpisane pod klauzulami:
 - ✓ sporządził - przez głównego księgowego,
 - ✓ sprawdził pod względem merytorycznym - przez Dyrektora ,
 - ✓ sprawdził pod względem formalno-rachunkowym oraz zaakceptował do wypłaty - przez głównego księgowego,
 - ✓ zatwierdził do wypłaty - przez Dyrektora jednostki.

Zaznaczyć należy, że sporządzenie list wypłat, sprawdzenie ich pod względem formalno-rachunkowym i akceptacja przez głównego księgowego oraz sprawdzenie pod względem merytorycznym i zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora powodowało w praktyce, że listy te podpisywane były jedynie przez 2 pracowników (głównego księgowego i Dyrektora), co mogło skutkować brakiem skutecznej kontroli zarządczej i stanowić naruszenie przepisów art. 54 ust. 3 i 4 oraz art. 68 wyżej cytowanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

- w okresie objętym kontrolą dokonywano wydatków dotyczących usług gastronomicznych z okazji zakończenia roku szkolnego oraz Dnia Edukacji Narodowej na podstawie wystawionych przez kontrahentów faktur. Zaznaczyć należy, że w dokumentacji ZFŚS brak było podpisanych list (wykazów) osób uczestniczących w ww. imprezach, z kwotami tych świadczeń przypadających na jednego uczestnika. Główny księgowy przedłożył kontrolującemu roczny wykaz osób, które otrzymały w 2023 r. świadczenia ZFŚS, z rozliczeniem na poszczególnych pracowników kwot poszczególnych świadczeń, w ramach kwoty limitu zwolnień przedmiotowych kwoty wolnej od podatku wynikającej z art. 21 ust. 1 pkt 67 wyżej cytowanej ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w którym usługi gastronomiczne zostały przypisane poszczególnym pracownikom,
- w wyniku kontroli raportów kasowych ZFŚS stwierdzono między innymi, że operacje gotówkowe udokumentowane zostały dowodami księgowymi, które zostały dołączone do raportów kasowych, co przedstawiają poniższe tabele:

Raport kasowy nr 1/2023 za okres: od 1 do 30 czerwca 2023 r.

Lp.	Kwota wpłaty	Kwota wypłaty	Data ujęcia w RK/ data ujęcia w ewidencji księgowej	Dowód księgowy	Opis
1	1.600,00		21.06.2023 r.	KP 1/2023 z dnia	Realizacja e-czeku. Do kopii dowodu KP

			30.06.2023 r.	21.06.2023 r.	dołączony został dowód bankowy „Potwierdzenie wypłaty gotówkowej” oraz zlecenie pobrania gotówki z banku (brak wskazania nr rachunku bankowego) w kwocie 1.600,00 zł z przeznaczeniem na świadczenia urlopowe dla emerytów z dnia 21.06.2023 r., podpisane przez Dyrektora Szkoły. Zaznaczyć należy, że „Potwierdzenie wypłaty gotówki” nie jest dowodem kasowym, a dokumentuje operację bankową i winien być dołączony do wyciągu bankowego.
2		1.600,00	21.06.2023 r. 30.06.2023 r.	Wniosek o zaliczkę nr 1/2023 z dnia 21.06.2023 r.	Wniosek o zaliczkę na wypłatę świadczeń urlopowych dla emerytów (2 x 800,00 zł), sprawdzony pod względem merytorycznym, zaakceptowany i zatwierdzony do wypłaty (brak było sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym). Termin rozliczenia zaliczki - 04.07.2023 r. Wniosek został podpisany w dniu 21.06.2023 r. przez kasjera oraz zaliczkobiorcę - sekretarza szkoły. Do wniosku załączone zostało pismo podpisane przez Dyrektora, pn.: „Wykaz osób uprawnionych do świadczeń ZFŚS. Wypłata gotówkowa. Zaliczka nr 1/2023” na kwotę ogółem 1.600,00 zł, sporządzone w szczególności do: lp., imię i nazwisko, kwota do wypłaty, sposób wypłaty. Pismo zostało sprawdzone, zaakceptowane i zatwierdzone do wypłaty.

Raport kasowy nr 2/2023 za okres: od 1 do 31 grudnia 2023 r.

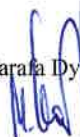
Lp.	Kwota wypłaty	Kwota wypłaty	Data ujęcia w RK/ data ujęcia w ewidencji księgowej	Dowód księgowy	Opis
1	1.800,00		12.12.2023 r. 31.12.2023 r.	KP 2/2023 z dnia 12.12.2023 r.	Realizacja e-czeku. Do kopii dowodu KP dołączony został dowód bankowy „Potwierdzenie wypłaty gotówkowej” oraz zlecenie pobrania gotówki z banku (brak wskazania nr rachunku bankowego) w kwocie 1.800,00 zł z przeznaczeniem na świadczenia świąteczne dla emerytów z dnia 12.12.2023 r., podpisane przez Dyrektora Szkoły. Zaznaczyć należy, że „Potwierdzenie wypłaty gotówki” nie jest dowodem kasowym, a dokumentuje operację bankową i winien być dołączony do wyciągu bankowego.
2		1.800,00	12.12.2023 r. 31.12.2023 r.	Wniosek o zaliczkę nr 2/2023 z dnia 12.12.2023 r.	Wniosek o zaliczkę na wypłatę świadczeń świątecznych dla emerytów (2 x 900,00 zł), sprawdzony pod względem merytorycznym, zaakceptowany i zatwierdzony do wypłaty (brak było sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym). Termin rozliczenia zaliczki - 25.12.2023 r. Wniosek został podpisany w dniu 12.12.2023 r. przez kasjera oraz zaliczkobiorcę - sekretarza

					szkoły. Do wniosku załączone zostało pismo podpisane przez Dyrektora, pn.: „Wykaz osób uprawnionych do świadczeń ZFŚS. Wyplata gotówkowa. Zaliczka nr 1/2023” na kwotę ogółem 1.800,00 zł, sporządzone w szczególności do: lp., imię i nazwisko, kwota do wypłaty, sposób wypłaty. Pismo zostało sprawdzone, zaakceptowane i zatwierdzone do wypłaty.
--	--	--	--	--	---

W wyniku kontroli raportów kasowych stwierdzono, że:

- daty wystawienia dowodów kasowych i ujęcie w raportach kasowych były wcześniejsze niż ich ujęcie w ewidencji księgowej na koncie 101 - Kasa, co powodowało powstanie różnicy pomiędzy stanem rzeczywistym kasy, a saldem konta 101 na dany dzień. Powyższe naruszało przepisy art. 24 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- na dowodach KP wpisane zostały numery raportów kasowych i pozycje, w których te dowody zostały wykazane,
- na druku raportu kasowego wpisana była ilość dowodów KP i KW, załączonych do raportu,
- raport kasowy został podpisany pod klauzulami: sporządzający, sprawdzający, dyrektor szkoły.
- wypłacone zaliczki zostały rozliczone poprzez dowody „Rozliczenie zaliczki” nr 1/2023 z dnia 23 czerwca 2023 r. oraz nr 2/2023 z dnia 15 grudnia 2023 r., zaakceptowane i zatwierdzone. Brak było sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, co było niezgodne z przepisami art. 21 ust.1 pkt 6 wyżej cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do powyższych rozliczeń dołączone zostały pisma (podpisane przez Dyrektora jednostki), pn.: „Potwierdzenie odbioru świadczenia urlopowego. Czerwiec 2023” na kwotę ogółem 1.600,00 zł oraz „Potwierdzenie odbioru pomocy finansowej grudzień 2023 na kwotę ogółem 1.800,00 zł, sporządzone w szczególności do: lp., imię i nazwisko, kwota świadczenia, podpis. Na powyższych pismach widniały odrębne podpisy osób odbierających świadczenia z ZFŚS,
- kontroli poddano umowy w sprawie przyznania pożyczki z ZFŚS na cele mieszkaniowe, jak niżej:
 - z dnia 19 czerwca 2023 r. zawarta z Panią JK (emerytka) na remont mieszkania, w wysokości 5.000,00 zł plus odsetki w kwocie 156,25 zł (3 % w stosunku rocznym) - z okresem spłaty 24 miesiące (pierwsza rata 211,25 zł, 23 raty po 215,00 zł) poczynając od dnia 31 lipca 2023 r. W § 3 umowy wskazano: „Pożyczkobiorca upoważnia pracodawcę do potrącania należnych rat pożyczki wraz z odsetkami zgodnie z § 2 niniejszej umowy z przysługującego mu wynagrodzenia za pracę oraz wszystkich innych przysługujących mu należności, poczynając od dnia 31.07.2023 r.” Zaznaczyć należy, że pożyczkobiorca, które jest emerytem, nie otrzymuje wynagrodzenia za pracę, w związku z czym nie ma możliwości potrącania należnych rat z wynagrodzenia (zapis bezprzedmiotowy). Umowa została podpisana w dniu 19 czerwca 2023 r. między innymi przez: pożyczkobiorcę, głównego księgowego oraz Dyrektora jednostki. Pożyczka została wypłacona w dniu 20 czerwca 2023 r. (WB 28/2023) w kwocie 5.000,00 zł i ujęta w ewidencji księgowej w poniższy sposób:

Data	Rodzaj i nr dowodu	Kwota dot. umowy pożyczki	Ujęcie na kontach analitycznych		Uwagi
			Wn	Ma	
19.06.2023 r.	PK 1/06/23FS-PK	5.000,00	234-03	851-03-000-01	Zarachowanie pożyczki
		5.000,00	851-03-000-01	234-03	
20.06.2023 r.	WB 28/2023	5.000,00	234-03-003	135-03	Wypłata pożyczki


Spłatę rat ujmowano w ewidencji księgowej na podstawie wyciągów bankowych poprzez konta: Wn 135-03 i Ma 234-03-003,

- z dnia 19 czerwca 2023 r. zawarta z Panią EW (pracownik szkoły) na remont mieszkania, w wysokości 5.000,00 zł plus odsetki w kwocie 156,25 zł (3 % w stosunku rocznym) - z okresem spłaty 24 miesiące (pierwsza rata 211,25 zł, 23 raty po 215,00 zł) poczynając od dnia 31 lipca 2023 r. Umowa została podpisana w dniu 19 czerwca 2023 r. między innymi przez: pożyczkobiorcę, głównego księgowego oraz Dyrektora jednostki. Pożyczka została wypłacona w dniu 20 czerwca 2023 r. (WB 28/2023) w kwocie 5.000,00 zł i ujęta w ewidencji księgowej w poniższy sposób:

Data	Rodzaj i nr dowodu	Kwota dot. umowy pożyczki	Ujęcie na kontach analitycznych		Uwagi
			Wn	Ma	
19.06.2023 r.	PK 1/06/23FS-PK	5.000,00	234-03	851-03-000-01	Zarachowanie pożyczki
		5.000,00	851-03-000-01	234-03	
20.06.2023 r.	WB 28/2023	5.000,00	234-03-011	135-03	Wypłata pożyczki

Wpłaty rat ujmowano w ewidencji księgowej na podstawie wyciągów bankowych poprzez konta: Wn 135-03 i Ma 234-03-011.

Zaznaczyć należy, że zarachowanie umów pożyczek mieszkaniowych w ewidencji księgowej jest bezzasadny i narusza wyżej cytowane przepisy:

- art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- rozporządzenia 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.

III. Wykonanie zaleceń pokontrolnych dotyczących kontroli przeprowadzonej przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Bytomiu w dniach od 30 lipca do 14 sierpnia 2019 r., zarejestrowanej pod nr FT.1711.22.2019.

W trakcie ww. kontroli stwierdzono występowanie nieprawidłowości, które szczegółowo opisano w protokole kontroli. Pismem nr FT.1711.22.2019 z dnia 23 października 2019 r. wydano zalecenia o treści:

Zalecenie 1.

W sprawozdaniach wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie oraz dokonywać bieżącej analizy zapisów na kontach.

W trakcie poprzedniej kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na:

- braku bieżącej analizy zapisów na kontach analitycznych,
- braku zgodności danych zawartych w sprawozdaniach z ewidencją księgową (zapisami na kontach analitycznych).

Ustalenia w powyższym zakresie opisano wcześniej w protokole. **Zalecenie zostało wykonane.**

Zalecenie 2.

Nagrody jubileuszowe wypłacać zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

W trakcie poprzedniej kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wypłaceniu (w jednym przypadku) nagrody jubileuszowej ze znacznym opóźnieniem, tj. 27 lutego 2018 r. Pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 13 grudnia 2016 r. Ustalenia w powyższym zakresie opisano wcześniej w protokole. **Zalecenie zostało wykonane**

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Program kontroli z dnia 13 lutego 2024 r.
2. Stan zatrudnienia sporządzony przez jednostkę.
3. Kserokopie sprawozdań:
 - Rb-27s sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/ jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r.,
 - Rb-28s sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r.,
 - Rb-34s sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r.,
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 2 kwartału 2023 roku,
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec 2 kwartału 2023 roku.
4. Zestawienie obrotów i sald od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r. (w ujęciu syntetycznym i analitycznym).
5. Zestawienia obrotów i sald od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.(w ujęciu syntetycznym i analitycznym).
6. Zestawienia obrotów i sald od 1 do 31 stycznia 2024 r. (w ujęciu syntetycznym i analitycznym).
7. Zestawienie wydanych duplikatów legitymacji szkolnych oraz świadectw w latach 2023 i 2024 (do 31 stycznia).
8. Wykaz pracowników korzystających z odpłatnego wyżywienia w stołówce szkolne w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. i od 1 do 31 stycznia 2024 r.
9. Wykaz wypłaconych nagród jubileuszowych w roku 2023 i 2024 (do 31 stycznia).
10. Pismo dotyczące dekretacji na fakturach wydatkowych (konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego).
11. Pismo jednostki w zakresie przyjmowania artykułów żywnościowych na magazyn w miesiącu wrześniu 2023 r., wraz z załącznikiem - wydrukiem z programu Progman Stołówka pn.: „Przychody od 01.09.2023 do 30.09.2023”.
12. Pismo wyjaśniające zapłatę przez jednostkę opłat komorniczych z rachunku WRD.
13. Kserokopia załącznika do bilansu na dzień 31 grudnia 2023 r. (załącznik do pisma nr FK.3251.1.16.2023).
14. Pismo głównego księgowego i Dyrektora jednostki w zakresie zaangażowania wydatków budżetowych jednostki.
15. Zestawienie przelewów odpisu na ZFŚS za rok 2023 i 2024 (do 31 stycznia).

Na tym protokół zakończono.

Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 47 w Bytomiu poinformowano o przysługującym mu w ciągu 7 dni od daty przekazania protokołu prawie do:

- 1) podpisania protokołu po uprzednim odczytaniu;



2) odmowy podpisania protokołu; w tej sytuacji Dyrektor jest zobowiązany wnieść pisemne, umotywowane zastrzeżenia co do ustaleń zawartych w protokole, z podaniem przyczyn odmowy podpisania protokołu.

Nieprzedłożenie pisemnych wyjaśnień bądź pisemnych zastrzeżeń przez Dyrektora we wskazanym terminie, oznacza akceptację w całości treści protokołu.

W terminie do 7 dni od daty przekazania Dyrektor jest zobowiązany zwrócić protokół do Wydziału Kontroli, pozostawiając u siebie egzemplarz przeznaczony dla niego - egzemplarz nr 2.

Zalecenia pokontrolne będą wydane w terminie do 30 dni od dnia przekazania podpisanego protokołu do Wydziału Kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach. Załączniki są dostępne do wglądu przy egzemplarzu nr 1 - pozostawionym w Wydziale Kontroli.

Podpis kontrolującego:

Anetta Sendek
główny specjalista
Wydziału Kontroli

05.04.2024r.

(data, podpis i pieczęć imienna kontrolera)

Podpisy kontrolowanych*:

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 47
W BYŁOMYM

10.04.2024r.

(data, podpis i pieczęć imienna Dyrektora)

Główna Księgowa nr 63 w byłym
SZKOŁA KSIĘGOWA

10.04.2024r.

(data, podpis i pieczęć imienna głównego księgowego)

* Za datę podpisania protokołu uznaje się datę podpisania przez Dyrektora jednostki kontrolowanej.