

Siemianowice Śląskie, 31.07.2023 r.

PN.1711.8.2023

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 3 z siedzibą przy ul. Szkolnej 15 w Siemianowicach Śląskich.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie Upoważnienia Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie nr 176/2023 z dnia 20.04.2023 roku.

Przeprowadzający kontrolę:

Inspektor w Biurze Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego - Agnieszka Kochanek

Zakres kontroli:

Wybrane zagadnienia z działalności jednostki w 2022 roku

Okres objęty kontrolą: 2022 rok

Funkcję Dyrektora pełni Pani Renata Szwagierek

Głównym Księgowym jest Pani Elżbieta Buchwald.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2023 poz. 40 z późn. zm.)
2. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (j.t. Dz.U. z 2022 poz. 1526 z późn. zm.)
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2023 poz. 1270 z późn. zm.)
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. z 2022 poz. 513 z późn. zm.)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t. Dz.U. 2019 poz. 1718)
7. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 poz. 342)

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

Szkoła Podstawowa Nr 3 z siedzibą w Siemianowicach Śląskich przy ul. Szkolnej 15 jest jednostką budżetową miasta Siemianowice Śląskie.

USTALENIA KONTROLI

I. DOKUMENTY ORGANIZACYJNE:

1. W Szkole Podstawowej nr 3 obowiązuje Statut przyjęty Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 12/2021/2022 Rady Pedagogicznej z dnia 04.04.2022 roku
2. Regulamin organizacyjny Szkoły Podstawowej nr 3 w Siemianowicach Śląskich stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 77 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 z dnia 31.10.2017 roku
 - bez uwag
3. Regulamin pracy Szkoły Podstawowej nr 3 w Siemianowicach Śląskich stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 60 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 30.01.2017 roku z późn. zm. – uzgodniony ze związkami zawodowymi w dniu 17.01.2017 roku
 - bez uwag
4. Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 3 w Siemianowicach Śląskich stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 92 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 z dnia 24.05.2018 roku uzgodniony z zakładową organizacją związkową w dniu 23.05.2019 roku
 - w załączniku nr 1 do regulaminu, w wymaganiach kwalifikacyjnych, na stanowisku pomoc kuchenna jest: średnie lub zasadnicze zawodowe, a powinno być: podstawowe
 - załącznik nr 2 do regulaminu zawiera nieaktualne stawki minimalnego wynagrodzenia
5. Regulamin udzielania przez Szkołę Podstawową nr 3 w Siemianowicach Śląskich zamówień, których wartość jest mniejsza niż 130.000,00 złotych netto stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 35 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 z dnia 30.12.2020 roku
 - bez uwag
6. Polityka rachunkowości stanowiąca Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 71 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 z dnia 31.12.2021 r.

- brak informacji o dacie rozpoczęcia eksploatacji programu księgowego VULCAN, czego wymaga art. 10 ust. 1 pkt 3 c ustawy o rachunkowości
- Zakładowy plan kont jednostki obejmuje następujące konta pozabilansowe:
 - 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
 - 996 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
 - 997 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
 - 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
 - 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
 Natomiast w opisie poszczególnych kont znajdują się poniższe konta pozabilansowe:
 - 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
 - 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
 - 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
 - 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

7. Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych Szkoły Podstawowej nr 3 w Siemianowicach Śląskich w stanowiąca załącznik Nr 3 do Zarządzenia nr 35 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 z dnia 30 grudnia 2020 roku

- bez uwag

8. Procedury kontroli finansowej w Szkole Podstawowej nr 3 w Siemianowicach Śląskich stanowiąca załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 6 Dyrektora SP 3 z dnia 13.12.2010 roku z późn. zm.

- bez uwag

9. Instrukcja kasowa stanowiąca Szkoły Podstawowej nr 3 w Siemianowicach Śląskich stanowiąca załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 35 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 z dnia 20.12.2020 roku

- bez uwag

10. Instrukcja inwentaryzacyjna w Szkole Podstawowej nr 3 w Siemianowicach Śląskich stanowiąca załącznik Nr 2 do Zarządzenia nr 27 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 z dnia 22 października 2015 roku

- bez uwag

II. BUDŻET JEDNOSTKI

1. Rachunki jednostki:

1. 84 1050 1357 1000 0010 0156 7013 (budżet – do Rb 28S) – saldo: 0,00
2. 65 1050 1357 1000 0022 2699 8231 (WRD – do Rb 34S) – saldo: 0,00
3. 82 1050 1214 1000 0024 4133 7215 (VAT) – saldo: 0,00
4. 06 1050 1357 1000 0010 0357 5444 (ZFŚS) – saldo: 10.045,27

2. Plan finansowy jednostki

Plan finansowy został przyjęty Uchwałą Nr 433/2021 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2022 rok, częściowo zmienioną uchwałą 448/2022 z dnia 27 stycznia 2022 r.

Plan finansowy jednostki oraz jego zmiany zostały prawidłowo zaewidencjonowane na koncie 980.

3. Terminowość składania sprawozdań budżetowych w roku 2022:

za styczeń	- 10.02.2022 r.
za luty	- 10.03.2022r.
za marzec	- 08.04.2022 r.
za kwiecień	- 09.05.2022 r.
za maj	- 07.06.2022 r.
za czerwiec	- 08.07.2022 r.
za lipiec	- 09.08.2022 r.
za sierpień	- 07.09.2022 r.
za wrzesień	- 10.10.2022 r.
za październik	- 09.11.2022 r.
za listopad	- 06.12.2022 r.
za grudzień	- 08.01.2023 r.

Roczne sprawozdanie złożono w dniu 30.01.2023 r.

Sprawozdania budżetowe składane były w wymaganych przepisami prawa terminach.

Roczne sprawozdanie Rb-28S zgodne było z ewidencją księgową.

Sprawozdanie Rb-N 0,00

Sprawozdanie Rb-Z 0,00

4. Wydatki jednostki

W toku kontroli skontrolowano wydatki z paragrafów 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, 4300 – zakup usług pozostałych oraz 4270 – zakup usług remontowych w wybranym okresie roku 2022 (IV kwartał) i stwierdzono tylko jeden przypadek błędnego księgowania (załącznik nr 1).

Faktura nr KPO-2006340/2022 z dnia 6 grudnia 2022 roku na kwotę 1.854,52 stanowiącą zapłatę za dostęp roczny do portalu "PortalOswiatowy.pl". Kwota została zaksięgowana na paragrafie 4210 - zakup materiałów i wyposażenia.

Dostęp do portalu oświatowego jest usługą dostępu do portalu internetowego, a zatem zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie może być zaksięgowany na paragrafie 4300 - zakup materiałów i wyposażenia.

Zapłata powyższej faktury nie spowodowałaby przekroczenia planu w paragrafie 4300. Zobowiązania wynikające z faktur realizowane były w wymaganym terminie.

III. WYDZIELONY RACHUNEK DOCHODÓW SAMORZĄDOWYCH OŚWIATOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH

W roku 2022 jednostka gromadziła dochody na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, między innymi z wynajmu pomieszczeń szkolnych. W kontrolowanym okresie obowiązywał cennik opłat wprowadzony Zarządzeniem Nr 130 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Siemianowicach Śląskich z dnia 30.08.2019 roku stanowiący załącznik nr 3 do Regulaminu wynajmu i korzystania z sali gimnastycznej, sal lekcyjnych oraz innych pomieszczeń szkolnych, zmieniony Zarządzeniem nr 92 z dnia 31.08.2022 roku. Nowe stawki obowiązywały od 1.10.2022 roku. (załącznik nr 2).

Umowy dochodowe obowiązujące w 2022 roku:

1. Umowa najmu nr 3/2020 z dnia 31.08.2020 r. zawarta z Panem Robertem F. na okres od 01.09.2020 r. do 31.08.2023 r. Przedmiotem najmu jest budynek gospodarczy (garaż). Kwota najmu w wysokości 81,30 zł netto+VAT/miesięcznie. Czynn timer najmu naliczany po każdym miesiącu na podstawie faktycznie zrealizowanych godzin płatny w ciągu 14 dni od daty wystawienia rachunku. Umowa zawiera klauzulę odsetkową.

Aneks nr 1 z dnia 22.04.2021 r.

Zmianie uległ paragraf 5 regulujący sposób płatności za wynajem: zapłata z góry w stosunku miesięcznym na podstawie wystawionych faktur przez wynajmującego w pierwszych siedmiu dniach każdego miesiąca. Płatność w ciągu 14 dni od wystawienia rachunku.

Aneks nr 2 z dnia 01.09.2022 r.

W związku z wprowadzeniem nowych stawek wynajmu sal i pomieszczeń szkolnych zmianie uległ paragraf 4. Nowy czynsz najmu wynosi 100,00 zł netto+VAT/miesięcznie. Nowa stawka obowiązuje od 1.10.2022 r.

FAKTURY IV KWARTAŁ:

- Nr Fs-SP03/27/10/2022 z dnia 3.10.2022 na kwotę 123,00 za październik 2022 r. Termin płatności 17.10.2022 r.
- Nr Fs-SP03/30/11/2022 z dnia 2.11.2022 na kwotę 123,00 za listopad 2022 r. Termin płatności 16.11.2022 r.
- Nr Fs-SP03/34/12/2022 z dnia 7.12.2022 na kwotę 123,00 za grudzień 2022 r. Termin płatności 21.12.2022 r.

Faktury zapłacone w wymaganym terminie.

2. Umowa najmu nr 1/2022 z dnia 21.03.2022 r. zawarta z Polskim Towarzystwem Pielęgniarskim Zarząd O/Katowice na okres od 24.03.2022 r. do 24.11.2022 r. Przedmiotem najmu jest mała sala gimnastyczna, w czwartki w godzinach 17.30-18.30 z wyłączeniem miesięcy lipiec i sierpień. Kwota najmu 30,00 zł netto+VAT/60 min. Czynn timer najmu naliczany na podstawie faktycznie zrealizowanych godzin płatny do 10-dnia dnia następnego miesiąca.

Umowa zawiera klauzulę odsetkową.

Aneks nr 1 z dnia 01.09.2022 r.

W związku z wprowadzeniem nowych stawek wynajmu sal i pomieszczeń szkolnych zmianie uległ paragraf 4. Nowy czynsz najmu wynosi 45,00 zł netto+VAT/60 min. Nowa stawka obowiązuje od 1.10.2022 r.

FAKTURY IV KWARTAŁ:

- Nr Fs-SP03/26/10/2022 z dnia 1.10.2022 na kwotę 221,40 za wrzesień 2022 r. Termin płatności 15.10.2022 r. (niezgodny z zapisem umowy)
- Nr Fs-SP03/29/11/2022 z dnia 02.11.2022 na kwotę 110,70 za październik 2022 r. Termin płatności 16.11.2022 r. (niezgodny z zapisem umowy)
- Nr Fs-SP03/32/11/2022 z dnia 29.11.2022 na kwotę 221,40 za listopad 2022 r. Termin płatności 13.12.2022 r. (niezgodny z zapisem umowy)

UWAGA:

Należy doprowadzić do zgodności terminów płatności zapisanych w umowie oraz w wystawianych kontrahentowi fakturach.

3. Umowa najmu nr 2/2022 z dnia 04.05.2022 r. zawarta ze Wspólnotą Mieszkaniową Kopernika 16 AKCES Obsługa Nieruchomości Sp. z o. o. na okres od 17.05.2022 r. do 17.05.2022 r. Przedmiotem najmu jest sala lekcyjna, w dniu 17 maja 2022 w godzinach 16.00-18.00. Kwota najmu 20,00 zł netto+VAT/60 min. Czynsz najmu naliczany na podstawie faktycznie zrealizowanych godzin płatny do 10-dnia dnia następnego miesiąca. Umowa zawiera klauzulę odsetkową.

Brak faktur w kontrolowanym okresie (IV kwartał).

4. Umowa najmu nr 3/2022 z dnia 28.09.2022 r. zawarta z Akademią Piłki Nożnej Siemianowice Śląskie na okres od 03.10.2022 r. do 31.03.2023 r. Przedmiotem najmu jest duża sala gimnastyczna, w poniedziałki i czwartki w godzinach 17.00-20.00. Kwota najmu 40,00 zł netto+VAT/60 min (po negocjacjach cenowych z Dyrektorem Szkoły w dniu 16.09.2022 r.). Zapłata następować będzie z góry w stosunku miesięcznym na podstawie wystawionych faktur przez wynajmującego w pierwszych siedmiu dniach każdego miesiąca. Płatność w ciągu 14 dni od wystawienia rachunku. Umowa zawiera klauzulę odsetkową.

FAKTURY IV KWARTAŁ:

- Nr Fs-SP03/28/10/2022 z dnia 10.10.2022 na kwotę 393,60 za październik 2022 r. Termin płatności 24.10.2022 r. Faktura wystawiona po terminie wynikającym z umowy.
- Nr Fs-SP03/31/11/2022 z dnia 3.11.2022 na kwotę 1.180,80 za listopad 2022 r. Termin płatności 17.11.2022 r.
- Nr Fs-SP03/36/12/2022 z dnia 8.12.2022 na kwotę 1.033,20 za grudzień 2022 r. Termin płatności 22.12.2022 r. Faktura wystawiona po terminie wynikającym z umowy.

UWAGA:

Faktury należy wystawiać w terminie wynikającym z zawartej umowy.

5. Umowa najmu nr 4/2022 z dnia 02.11.2022 r. zawarta z Panem Piotrem P. na okres od 08.11.2022 r. do 30.06.2023 r. Przedmiotem najmu jest duża sala gimnastyczna, we wtorki w godzinach 16.30-18.30. Kwota najmu 50,00 zł netto+VAT/60 min. Czyszn najmu naliczany na podstawie faktycznie zrealizowanych godzin płatny do 10-dnia dnia następnego miesiąca. Umowa zawiera klauzulę odsetkową.

FAKTURY IV KWARTAŁ:

- Nr Fs-SP03/33/12/2022 z dnia 1.12.2022 na kwotę 369,00 za listopad 2022 r. Termin płatności 15.12.2022 r. (niezgodny z zapisem umowy)
- Nr Fs-SP03/35/12/2022 z dnia 8.12.2022 na kwotę 246,00 za grudzień 2022 r. Termin płatności 22.12.2022 r. (niezgodny z zapisem umowy)

UWAGA:

Należy doprowadzić do zgodności terminów płatności zapisanych w umowie oraz w wystawianych kontrahentowi fakturach.

IV. INWENTARYZACJA:

Pełna inwentaryzacja okresowa w jednostce miała miejsce w 2021 roku.

Księgi inwentarzowe prowadzone są w systemie elektronicznym w programie Inwentarz Optivum firmy VULCAN, natomiast inwentarz księgozbioru prowadzony jest w programie Mol Net+ oraz w formie papierowej. Dokumenty z inwentaryzacji rocznej oraz zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2022 stanowią załącznik nr 3.

Księga inwentarzowa środków trwałych – 2.100.259,48
Saldo konta 011 na dzień 31.12.2022 wynosi 2.100.259,48

Księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych – 393.498,00
Saldo konta 013 na dzień 31.12.2022 wynosi 404.863,19

Księga inwentarzowa wartości niematerialnych i prawnych – 17.650,12
Saldo konta 020 na dzień 31.12.2022 wynosi 6.284,93

Księga inwentarzowa zbiorów bibliotecznych – 127.373,91
Saldo konta 014 na dzień 31.12.2022 wynosi 127.373,91

Saldo kasowe zgodnie z Protokołem inwentaryzacji kasy na dzień 31.12.2021 r. wyniosło **0,00**.

W trakcie przeprowadzanej kontroli poproszono o wyjaśnienie stwierdzonych niezgodności. Dnia 15.05.2023 roku Pani Dyrektor złożyła następujące wyjaśnienie (załącznik nr 4):

"Różnica ta wynika z omyłkowego zaksięgowania kwoty 11.365,19 zł – zdjęcie ze stanu majątku – którego dokonano z konta 020 zamiast z konta 013. Ww kwota została przeksięgowana i stany kont 013 i 020 są zgodne z danymi rzeczywistymi w księgach inwentarzowych. Zaistniała sytuacja nie wpływa na bilans za rok 2022."

V. ZAMÓWIENIA PUBLICZNE:

Zgodnie z obowiązującym regulaminem, Szkoła Podstawowa Nr 3 prowadzi Rejestr zamówień, których wartość jest mniejsza niż 130.000,00 złotych netto. Rejestr zamówień udzielonych w 2022 roku zawiera 22 pozycje.

Do kontroli wybrano pięć zamówień, które zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem:

1. Zakup pomocy dydaktycznych

Zapytanie ofertowe z dnia 07.02.2022 na zakup "Wirtualnego laboratorium chemicznego Empiriusz PRO (SP+PP 2021) Pakiet Premium II"

Protokół z postępowania z dnia 21.02.2022 roku – zwrócono się z zaproszeniem do złożenia oferty do trzech wykonawców:

- 1) Jangar z Janek
- 2) Grupa MAC z Kielc
- 3) Nowa Era z Warszawy

Wybrano firmę Nowa Era Sp.z o.o. ze względu na fakt, że była to jedyna złożona oferta.

Zamówienie z dnia 28.02.2022 roku podpisane przez Dyrektora Szkoły.

Faktura Nr 5032624414 z dnia 08.07.2022 roku na kwotę 36.399,16 brutto.

2. Wymiana siatek na boisku szkolnym / piłkochwyty

Zapytanie ofertowe z dnia 07.06.2022 na zadanie: Wymiana siatek na boisku szkolnym/piłkochwyty

Protokół z postępowania z dnia 15.06.2022 roku – zwrócono się z zaproszeniem do złożenia oferty do trzech wykonawców:

- 1) TRANSNET Sp. z o.o. z Sulmierzyc – oferta na kwotę 11.992,50 brutto
- 2) DABRO-BAU FHU ze Świdnicy – oferta na kwotę 13.899,00 brutto
- 3) STALBET D. Zieleziński z Chwaliszewa – oferta na kwotę 15.375,00 brutto

Wybrano firmę TRANSNET Sp.z o.o. ze względu na najkorzystniejszą ofertę cenową.

Zlecenie nr SO3.262.2.2022 z dnia 15.06.2022 roku podpisane przez Wicedyrektora Szkoły.

Protokół odbioru robót z dnia 29.06.2022 roku.

Faktura Nr 273/06/2022 dnia 30.06.2022 roku na kwotę 11.992,50 brutto.

3. Zakup 11 kompletów stolików i krzeseł uczniowskich

Protokół z postępowania z dnia 21.07.2022 roku – szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na podstawie odniesienia do cen poprzednio zrealizowanej dostawy.

Zakupu dokonano w firmie Zakład Produkcji Pomocy Szkolnych Dariusz Przesmycki z Łochowa.

Faktura Nr FV/193/08/22 z dnia 02.08.2022 roku na kwotę 5.341,87 brutto.

4. Naprawa filaru (podpory) budynku szkoły – awaria

Protokół z postępowania z dnia 7.10.2022 roku – zwrócono się telefonicznie z zaproszeniem do złożenia oferty do trzech wykonawców:

- 1) FACH BUD D. Siejak z Siemianowic Śląskich
- 2) MPGKiM Sp z o.o. z Siemianowic Śląskich
- 3) Usługi Budowlane R. Flasz z Siemianowic Śląskich

Wybrano firmę MPGKiM Sp. z o.o. ze względu na fakt, że była to jedyna złożona oferta.

Zlecenie nr SO3.262.3.2022 z dnia 8.11.2022 roku podpisane przez Dyrektora Szkoły.

Protokół odbioru robót z dnia 15.12.2022 roku.

Faktura Nr 2/12/ZR z dnia 14.12.2022 roku na kwotę 7.081,31 brutto.

5. Zakup monitora interaktywnego

Protokół z postępowania z dnia 17.12.2022 roku – rozpoznanie cen rynkowych nastąpiło w oparciu o strony internetowe następujących firm:

- 1) Aktin.pl – oferta na kwotę 5.655,00 brutto
- 2) Prezenter.pl – oferta na kwotę 6.499,00 brutto
- 3) Epax.pl – oferta na kwotę 6.880,00 brutto

Wybrano firmę Aktin Sp.z o.o. ze względu na najkorzystniejszą ofertę cenową.

Zamówienie z dnia 8.12.2022 roku podpisane przez Dyrektora Szkoły.

Faktura Nr ZKZK#4676/JMK/DH/12/2022 z dnia 19.12.2022 roku na kwotę 5.655,00 brutto.

VI. KONTROLA ZARZĄDCZA

W jednostce obowiązuje Regulamin Kontroli Zarządczej stanowiący Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 47 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 z dnia 28 maja 2021 roku. Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 47 stanowi z kolei Kodeks Etyczny Pracowników.

Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Siemianowicach Śląskich z dnia 13.01.2023 roku w kierowanej przez niego jednostce, w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

VII. ZOBOWIĄZANIA PUBLICZNOPRAWNE

W toku kontroli okazano:

1. Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 29.12.2022 roku wydane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Chorzowie.
2. Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach z dnia 05.01.2023 roku wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich.

VIII. INNE USTALENIA KONTROLI

Powierzenie obowiązków głównego księgowego w Szkole Podstawowej nr 3

w Siemianowicach Śląskich Pani Elżbiecie Buchwald, zgodnie z art. 53 i art. 54 ustawy o finansach publicznych, nastąpiło dnia 26.09.2022 roku na okres od 26.09.2022 do 31.08.2024 roku.

Pozostałe załączniki:

Sprawozdania Rb-28S i Rb-34S za rok 2022

Na tym protokół zakończono.

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

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

Niniejszy Protokół liczy 10 ponumerowanych stron.

Liczba załączników: 5

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 3
w Siemianowicach Śląskich
mgr Beata Świątek

31.07.2023

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

INSPEKTOR
Biura Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego

Agnieszka Kuchanek

31.07.2023r

.....
/data i podpis kontrolującego/