

Siemianowice Śląskie, 19.01.2024 r.

PN.1711.02.2024

### **PROTOKÓŁ**

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie Upoważnienia Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie nr 53/2024 z dnia 11.01.2024 r., które dołączono do akt kontroli.

#### **Przeprowadzający kontrolę:**

Inspektor w Biurze Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego - Agnieszka Kochanek

#### **Zakres kontroli:**

Realizacja zaleceń pokontrolnych nr PN.1711.8.2023 wydanych w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2023 roku.

**Okres objęty kontrolą:** 2023 do nadal

**Dyrektorem szkoły jest** - 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.)

## **USTALENIA KONTROLI**

W toku kontroli sprawdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych z dnia 31.07.2023 r. nr PN.1711.8.2023

### **Zalecenie nr 1:**

*Zaktualizować Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 3 oraz Politykę rachunkowości, uwzględniając uwagi zawarte w punkcie I. Protokołu z kontroli z dnia 31 lipca 2023 roku. Termin realizacji: do dnia 30 września 2023 roku.*

Zalecenie zostało zrealizowane. Zaktualizowano powyższe dokumenty wprowadzając do stosowania:

- Aneks nr 1 do Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 3 w Siemianowicach Śląskich stanowiący załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 121 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 z dnia 25.09.2023 roku
- Aneks nr 1 do Zarządzenia nr 121 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 z dnia 25.09.2023 roku do zasad prowadzenia rachunkowości wraz z zakładowym planem kont w Szkole Podstawowej nr 3 w Siemianowicach Śląskich

### **Zalecenie nr 2**

*Faktury odnośnie wynajmu pomieszczeń szkolnych należy wystawiać w terminie wynikającym z zawartych umów. Termin realizacji: na bieżąco.*

Zalecenie jest realizowane. Skontrolowano faktury dochodowe sporządzone przez jednostkę w IV kwartale 2023 roku. Wszystkie dokumenty zostały wystawione zgodnie z terminami wynikającymi z zawartych umów.

### Zalecenie nr 3

Wzmóc kontrolę nad wykonywaniem czynności związanych z inwentaryzacją. Termin realizacji: na bieżąco.

Zalecenie jest realizowane. Skontrolowano dokumentację przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej na dzień 31.12.2023 roku. Zestawienie obrotów i sald zgodne było ze stanem ksiąg inwentarzowych.

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 3 ponumerowane strony.

#### Załączniki:

1. Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2023
2. Stan ksiąg inwentarzowych na dzień 31.12.2023

22.01.2024

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

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej nr 3  
w Szamotowicach Śląskich  
mgr Renata Szwajcerek

INSPEKTOR  
Biura Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego

Agnieszka Kochanek

22.01.2024 r.

.....  
/data i podpis kontrolującego/