



Prezydent Miasta  
Jastrzębie-Zdrój

Anna Hetman

~~SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1~~  
~~Im. Wojska Polskiego~~  
~~w Jastrzębie-Zdroju~~  
Wpłynęło dnia 18.06.2020  
2020.06.18.16.2020

Jastrzębie-Zdrój, 18.06.2020 r.

KAW.1711.4.2020

Szanowny Pan  
Dariusz Minakowski  
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1  
ul. Pszczyńska 125A  
44-335 Jastrzębie-Zdrój

Dotyczy: protokołu z dnia 20 maja 2020 roku

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Pszczyńskiej 125A w okresie od 20 lutego 2020 roku do 19 maja 2020 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 20 maja 2020 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Nижer przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

➤ *Stwierdzono nieprawidłowe zapisy w regulaminach pracy i wynagradzania oraz w instrukcji inwentaryzacyjnej:*

- w § 29 regulaminu pracy: „Środki ochrony indywidualnej, odzież i obuwie robocze przydzielone są pracownikom stosownie do postanowień zarządzenia MEN z dnia 8 IV 1991 r. w sprawie ustalenia tabeli norm przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego dla pracowników szkół wyższych, jednostek i zakładów budżetowych podległych i nadzorowanych przez MEN (Dz. Urz. MEN 1991/2/9)”;

Za zgodność  
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

mgr Dariusz Minakowski

- w § 3 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami Szkoły Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju: „Minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę określają przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. Dz. U. Nr 50 poz. 398 w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych”;
- w § 19 ust. 3 regulaminu pracy: „Wypłaty wynagrodzenia dokonuje się w następujących terminach: za godziny ponadwymiarowe – w dniu następnej wypłaty”;
- w Dziale: Metody inwentaryzacji pkt. 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej: „Przy inwentaryzacji księgozbiorów stosujemy Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 05 listopada 1999 w sprawie zasad ewidencji zbiorów bibliotecznych”.

#### Wniosek nr 1:

Dostosować zapisy regulaminów pracy i wynagradzania oraz instrukcji inwentaryzacyjnej do aktualnie obowiązujących aktów prawnych tj.:

- Dział X, Rozdział IX - „Środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze” ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2019.1040 t.j.);
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2018.936);
- art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. 2019.2215. t.j.) który stanowi, że: „Składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 3”;
- art. 26 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j.) który stanowi, że: „Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn

Email: [zkw@um.jastrzebie.pl](mailto:zkw@um.jastrzebie.pl) | Telefon: +48 32 47 85 328 | Fax: +48 32 47 17 070

al. Józefa Piłsudskiego 60 | 44-335 Jastrzębie-Zdrój | Polska

Za zgodność  
z oryginałem

[www.jastrzebie.pl](http://www.jastrzebie.pl)

2

Dyrektor Szkoły

mgr Dariusz Minakowski

Jastrzębie-Zdrój-Miasto na prawach powiatu  
Al. J. Piłsudskiego 60, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
NIP 633-221-66-15  
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1  
im. Wojska Polskiego  
ul. Pszczyńska 125 A, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel./fax 32 47 41 586, 513109112

i urzędzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic”.

- *Stwierdzono, że wydane pracownikom upoważnienia do przetwarzania danych osobowych nie były zaewidencjonowane w rejestrze upoważnień.*

#### Wniosek nr 2:

Zaprowadzić rejestr upoważnień do przetwarzania danych osobowych zgodnie z zapisami § 18 Polityki bezpieczeństwa danych osobowych z dnia 01.09.2018 roku, który stanowi, że:

„Wzór upoważnienia do przetwarzania danych osobowych stanowi załącznik nr 5 do niniejszej Polityki. Upoważnienia rejestruje się w ewidencji upoważnień, stanowiącej załącznik nr 10 do niniejszej Polityki”.

- *Stwierdzono brak instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.*

#### Wniosek nr 3:

Opracować instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych zgodnie z zapisami art. 68 i 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 t.j.) które stanowią, że:

„Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;

Jastrzębie-Zdrój-Miasto na prawach powiatu  
Al. J. Piłsudskiego 60, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
NIP 633-221-66-15  
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1  
Im. Wojska Polskiego  
ul. Pszczyńska 125 A, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel./fax 92 4741400, 513109112

Za zgodność  
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

mgr Dariusz Minakowski

Email: [zkw@um.jastrzebie.pl](mailto:zkw@um.jastrzebie.pl) | Telefon: +48 32 47 85 328 | Fax: +48 32 47 17 070  
al. Józefa Piłsudskiego 60 | 44-335 Jastrzębie-Zdrój | Polska

7) zarządzania ryzykiem.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków: kierownika jednostki”.

- Stwierdzono brak akceptacji zakładowej organizacji związkowej na załącznikach nr 1-4 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 02.05.2012 roku oraz aneksie nr 1/2014 z dnia 01.12.2014 roku.

#### Wniosek nr 4:

Przestrzegać zapisów art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2019.1352 t.j.) który stanowi, że:

„Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, z uwzględnieniem ust. 1-lb, oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie ustalonym zgodnie z art. 27 ust. 1 albo art. 30 ust. 6 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 263). Pracodawca, u którego nie działa zakładowa organizacja związkowa, uzgadnia regulamin z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów”.

- Stwierdzono, że od dnia 01.09.2017 roku do nadal upoważnień do przetwarzania danych osobowych gromadzonych na potrzeby funduszu socjalnego nie posiadało 3 członków komisji socjalnej.

#### Wniosek nr 5:

Przestrzegać zapisów:

-art. 8 ust. 1b ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2019.1352 t.j.) który stanowi, że:

„Do przetwarzania danych osobowych dotyczących zdrowia, o których mowa w art. 9 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1, z późn. zm.), mogą być

Email: zkw@um.jastrzebie.pl | Telefon: +48 32 47 85 328 | Fax: +48 32 47 17 070

al. Józefa Piłsudskiego 60 | 44-335 Jastrzębie-Zdrój | Polska

Za zgodność  
z oryginałem

[www.jastrzebie.pl](http://www.jastrzebie.pl)

Dyrektor Szkoły 4

mgr Dariusz Minakowski

Jastrzębie-Zdrój-Miasto na prawach powiatu  
Al. J. Piłsudskiego 60, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
NIP 633-221-66-15  
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4  
im. Wojska Polskiego  
ul. Żyńska 125 A, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
KRS 0000321741586, 513109

dopuszczone wyłącznie osoby posiadające pisemne upoważnienie do przetwarzania takich danych wydane przez pracodawcę. Osoby dopuszczone do przetwarzania takich danych są obowiązane do zachowania ich w tajemnicy” oraz

- § 11 ust. 1 Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych przyjętej dnia 01.09.2018 roku, który stanowi, że:

„Dla zapewnienia bezpieczeństwa danych zastosowano następujące środki organizacyjne:

Dostęp do danych osobowych mogą mieć tylko i wyłącznie użytkownicy posiadający pisemne, imienne upoważnienia nadane przez Administratora Danych”.

- *Stwierdzono, że kilka wniosków o uzyskanie dofinansowania do wypoczynku, rozpatrzonych na posiedzeniu komisji socjalnej w dniu 19.06.2019 roku, nie zostało zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki.*

#### Wniosek nr 6:

Przestrzegać zapisów art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2019.1352 t.j.) który stanowi, że: „Środkami Funduszu administruje pracodawca”.

- *Stwierdzono, że wniosek kierownika jednostki o uzyskanie dofinansowania do wczasów pod gruszą za 2018 rok został zatwierdzony przez głównego księgowego tj. osobę nie upoważnioną do dysponowania środkami pieniężnymi.*

#### Wniosek nr 7:

Przestrzegać zapisów art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2019.1352 t.j.) który stanowi, że: „Środkami Funduszu administruje pracodawca”.

- *Stwierdzono, że dołączona do wniosku kierownika jednostki o uzyskanie dofinansowania do wczasów pod gruszą za 2019 rok, kserokopia zaświadczenia potwierdzającego kształcenie się dziecka w wieku powyżej 18 lat, nie została potwierdzona za zgodność z oryginałem.*

**Wniosek nr 8:**

Przestrzegać zapisów § 4 ust. 4 regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z którym osobami uprawnionymi do korzystania z funduszu są:

„Pozostające na utrzymaniu i wychowaniu osoby uprawnionej dzieci własne, dzieci współmałżonka, dzieci przysposobione oraz przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej do 18 roku życia, a jeżeli kształci się dalej – do ukończenia 26 lat. Powyższe musi być udokumentowane aktualnym zaświadczeniem ze szkoły”.

- *Stwierdzono, że w 2019 roku złożono wniosek o uzyskanie dofinansowania do wycieczki zorganizowanej. Załącznikiem do wniosku była kserokopia umowy na imprezę turystyczną o wartości 2900,00 zł i kserokopia wpłaty zaliczki w wysokości 600,00 zł, nie potwierdzone za zgodność z oryginałem. Nie przedstawiono dowodu opłacenia całej kwoty za imprezę turystyczną.*

**Wniosek nr 9:**

Przestrzegać zapisów pkt. 1 Tabeli dopłat z ZFŚS do różnych form wycieczki stanowiącej załącznik nr 2 do regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z którym:

„Wypłata dofinansowania do wycieczki zorganizowanej nastąpi po dołączeniu do wniosku dowodu wpłaty”.

- *Stwierdzono, że nie wszyscy pracownicy, którzy otrzymali dofinansowanie do wycieczki z funduszu socjalnego, wykorzystali w latach 2018 i 2019 urlop w wymiarze 14 kolejnych dni kalendarzowych.*

**Wniosek nr 10:**

Przestrzegać art. 162 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2019.1040 t.j.) który stanowi, że:

„Na wniosek pracownika urlop może być podzielony na części. W takim jednak przypadku co najmniej jedna część wycieczki powinna trwać nie mniej niż 14 kolejnych dni kalendarzowych”.

Email: [zkw@um.jastrzebie.pl](mailto:zkw@um.jastrzebie.pl) | Telefon: +48 32 47 85 328 | Fax: +48 32 47 17 070

al. Józefa Piłsudskiego 60 | 44-335 Jastrzębie-Zdrój | Polska

Za zgodność  
z oryginałem

Dyrektor Szkoły  
  
mgr Dariusz Minakowski

[www.jastrzebie.pl](http://www.jastrzebie.pl)

6

Jastrzębie-Zdrój-Miasto na prawach powiatu  
Al. J. Piłsudskiego 60, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
NIP 633-221-66-15  
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1  
im. Wojska Polskiego  
ul. Pszczyńska 125 A, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel./fax 32 474 1586, 513109112

- Stwierdzono, że w latach 2017-2019 kierownik jednostki nie zawarł z pożyczkobiorcami umów o udzielenie pożyczki na cele mieszkaniowe.

**Wniosek nr 11:**

Przestrzegać zapisów § 5 ust. 7b regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych który stanowi, że:

„Podstawę i warunki przyznawania pożyczki na cele mieszkaniowe stanowi umowa, która jest załącznikiem do niniejszego regulaminu”.

- Stwierdzono błędy w arkuszach spisu z natury:

- środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz materiałów w magazynie sporządzonych na dzień 31.12.2016 roku (brak adnotacji na której pozycji zakończono spis, spis z natury materiałów oraz pozostałych środków trwałych wycenił przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, w spisie z natury środków trwałych wykazano grunty, zwiększenia wartości budynku szkoły a także środki trwałe zlikwidowane lub przekazane, nie wszystkie strony arkuszy spisu z natury środków trwałych zawierały podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej, wyceniającego oraz odpowiedzialnego za powierzone mienie);
- środków trwałych oraz materiałów w magazynie sporządzonych na dzień 31.12.2017 roku (brak adnotacji na której pozycji zakończono spis, spis z natury materiałów wycenił przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, w spisie z natury środków trwałych wykazano grunty, zwiększenia wartości budynku szkoły, nie wszystkie strony arkuszy spisu z natury środków trwałych zawierały podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej, wyceniającego oraz odpowiedzialnego za powierzone mienie);
- materiałów w magazynie sporządzonego na dzień 31.12.2018 roku (brak adnotacji na której pozycji zakończono spis, spis z natury materiałów wycenił przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej).

Jastrzębie-Zdrój-Miasto na prawach powiatu  
Al. J. Piłsudskiego 60, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
NIP 633-221-66-15  
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1  
im. Wojska Polskiego  
ul. Pszczyńska 125A, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel./fax 32 4741586, 513109112

**Wniosek nr 12:**

Przestrzegać zapisów:

- art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j.)  
który stanowi, że:

Email: [zkw@um.jastrzebie.pl](mailto:zkw@um.jastrzebie.pl) | Telefon: +48 32 47 85 328 | Fax: +48 32 47 17 070  
al. Józefa Piłsudskiego 60 | 44-335 Jastrzębie-Zdrój | Polska

Za zgodność  
z oryginałem

[www.jastrzebie.pl](http://www.jastrzebie.pl)

Dyrektor Szkoły  
  
mgr Dariusz Minakowski

„Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników” oraz

- pkt. 4 Przebieg spisu z natury ust. 9 Instrukcji inwentaryzacyjnej który stanowi, że: „Po zakończeniu spisu z natury i dokonaniu ostatniego zapisu w arkuszach spisowych powinien zamieścić na tym arkuszu adnotację o treści: Spis zakończono na pozycji ...”;
- pkt. 4 Przebieg spisu z natury ust. 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej który stanowi, że: „Rzeczywistą ilość spisywanych z natury składników majątku ustala zespół spisowy przez przeliczenie, zmierzenie lub zważenie. Przeliczenie składników majątku polega na fizycznym ustaleniu ich ilości w sztukach, egzemplarzach, arkuszach, kompletach”;
- pkt. 4 Przebieg spisu z natury ust. 5 Instrukcji inwentaryzacyjnej który stanowi, że: „Każda strona spisu z natury powinna być akceptowana podpisami członków komisji i osób odpowiedzialnych za powierzone im mienie”;
- pkt. 2a Instrukcji inwentaryzacyjnej który stanowi, że: „Do obowiązków głównego księgowego należy: dokonanie przy współudziale członków komisji inwentaryzacyjnej, wyceny spisanych z natury składników majątkowych”.

➤ *Stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2017 roku, zamiast metodą weryfikacji.*

**Wniosek nr 13:**

Przestrzegać zapisów art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j.) który stanowi, że:

„Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

Jastrzębie-Zdrój-Miasto na prawach powiatu  
al. J. Piłsudskiego 60, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
NIP 633-221-66-15  
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1  
im. Wojska Polskiego  
ul. Pszczyńska 125 A, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel./fax 32 474 1586; 513 109 112

Email: [zkw@um.jastrzebie.pl](mailto:zkw@um.jastrzebie.pl) | Telefon: +48 32 47 85 328 | Fax: +48 32 47 17 070  
al. Józefa Piłsudskiego 60 | 44-335 Jastrzębie-Zdrój | Polska

Za zgodność  
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

mgr Dariusz Minakowski

[www.jastrzebie.pl](http://www.jastrzebie.pl)



3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników”.

- Stwierdzono brak przeprowadzenia w latach 2016-2019 inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych w drodze spisu z natury.
- Stwierdzono brak przeprowadzenia inwentaryzacji metodą potwierdzenia salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych za lata 2016, 2017, 2019.
- Stwierdzono brak przeprowadzenia inwentaryzacji pozostałych składników aktywów i pasywów metodą weryfikacji (porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami) za lata 2016, 2017, 2018, 2019.
- Stwierdzono brak przeprowadzenia w latach 2016-2019 inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania metodą spisu z natury.

#### Wniosek nr 14:

Przestrzegać zapisów art. 26 ust. 1 i ust. 3 pkt. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j.) który stanowi, że:

„Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

- 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz

Email: zkw@um.jastrzebie.pl | Telefon: +48 32 47 85 328 | Fax: +48 32 47 17 070

al. Józefa Piłsudskiego 60 | 44-335 Jastrzębie-Zdrój | Polska

[www.jastrzebie.pl](http://www.jastrzebie.pl)

Dyrektor Szkoły 9

mgr Dariusz Minakowski

Za zgodność  
z oryginałem

Jastrzębie-Zdrój-Miasto na prawach powiatu  
Al. J. Piłsudskiego 60, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
NIP 633-221-66-15  
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1  
im. Wojska Polskiego  
ul. Pszczyńska 125 A, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel./fax 32 474 1586, 513109112

powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;

3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników”,

„Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:

składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym;

nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat”.

➤ Stwierdzono brak zarządzenia inwentaryzacyjnego za lata 2017, 2018, 2019 oraz brak

*harmonogramu inwentaryzacji za lata 2016, 2017, 2018, 2019.*

Jastrzębie-Zdrój-Miasto  
Al. J. Piłsudskiego 60, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
NIP 633-221-66-15  
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1  
im. Wojska Polskiego  
ul. Pszczyńska 125A, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel./fax 02 474 1606, 818 109 112

Email: [zkw@um.jastrzebie.pl](mailto:zkw@um.jastrzebie.pl) | Telefon: +48 32 47 85 328 | Fax: +48 32 47 17 070  
al. Józefa Piłsudskiego 60 | 44-335 Jastrzębie-Zdrój | Polska

Za zgodność  
z oryginałem

[www.jastrzebie.pl](http://www.jastrzebie.pl)

10

Dyrektor Szkoły  
  
mgr Dariusz Minakowski

**Wniosek nr 15:**

Przestrzegać zapisów:

- pkt. 3 Czynności poprzedzające przeprowadzenie inwentaryzacji ust. 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej, który stanowi, że:  
„Wydanie przez kierownika jednostki zarządzenia wyznaczającego:
  - a) rodzaj składników majątku, które będą objęte spisem,
  - b) dzień, na który dokonuje się inwentaryzacji,
  - c) daty (okresu) przeprowadzenia spisu,
  - d) komisję spisową (w tym przewodniczącego komisji spisowej)” oraz
- pkt. 1a Instrukcji inwentaryzacyjnej który stanowi, że: „Do obowiązków komisji inwentaryzacyjnej należy: ustalenie harmonogramu i zakresu spisu z natury”.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

Jastrzębie-Zdrój-Miasto na prawach powiatu  
Al. J. Piłsudskiego 60, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
NIP 633-221-66-15  
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1  
im. Wojska Polskiego  
ul. Peczynska 125A, 44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel./fax 32 4741586, 513109112

PREZYDENT MIASTA

*Anna Hetman*  
Anna Hetman

Za zgodność  
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

*Dariusz Minakowski*  
mgr Dariusz Minakowski

Email: [zkw@um.jastrzebie.pl](mailto:zkw@um.jastrzebie.pl) | Telefon: +48 32 47 85 328 | Fax: +48 32 47 17 070  
al. Józefa Piłsudskiego 60 | 44-335 Jastrzębie-Zdrój | Polska

[www.jastrzebie.pl](http://www.jastrzebie.pl)

111

111

111