

KAW.1711.3.2022

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1
im. Wojska Polskiego
w Jastrzębiu-Zdroju
Wydano dnia 20.05.2022
2022.05.11.091.1.2022

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Katarzyna Gadawska
Jednostka kontrolowana:	Zespół Szkolno – Przedszkolny nr 1 ul. Pszczyńska 125 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój KAW.1711.3.2022 z dnia 23.02.2022 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 28.02.2022 roku do 31.03.2022 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: ✓ naliczenie i wypłata odpraw emerytalnych, ✓ środki trwałe – prawidłowość i terminowość wystawiania druków OT, PT, LM, MT – przekazane do księgowania, ✓ umowy najmu – stawki, ✓ realizacja zadań remontowych, ✓ zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych, ✓ funkcjonowanie Rady Rodziców.
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Anita Polnik - Klajn - od 01.09.2020 r. do nadal
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	obsługa finansowo – księgowa MZOSiP na mocy Uchwały nr X.93.2020 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 20.08.2020 r. w sprawie zmiany Załącznika nr 1 do Uchwały nr XII.129.2016 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 27.10.2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla szkół i placówek, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie-Zdrój

Funkcję Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju od dnia 1 września 2020 roku do nadal pełni mgr Anita Polnik – Klajn. (załącznik nr 1)
Obsługę finansowo – księgową pełni Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli.

Zgodnie z Uchwałą nr VIII.81.2020 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju (załącznik nr 2) oraz aktem założycielskim stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały z dniem 1 września 2020 roku dokonano połączenia:

- Publicznego Przedszkola nr 7 w Jastrzębiu-Zdroju z siedzibą przy ul. Pszczyńskiej 158,
- Szkoły Podstawowej nr 1 im. Wojska Polskiego w Jastrzębiu-Zdroju z siedzibą przy ul. Pszczyńskiej 125

w **Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1** w Jastrzębiu-Zdroju z siedzibą przy ul. Pszczyńskiej 125.

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
mgr Anita Polnik-Klajn

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. odpowiednio 2017.2077 t.j., 2019. 869 t.j., 2021. 305 t.j.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. odpowiednio 2016.1047; 2017.2342; 2018.395; 2019.351; 2021.217),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2021.1762 t.j.),
- Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2022.530 t.j.),
- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U.2021.1082 t.j.).

NALICZENIE I WYPŁATA ODPRAW EMERYTALNYCH

Zgodnie z upoważnieniem czynności kontrolne miały obejmować temat „naliczenie i wypłata odpraw emerytalnych”, temat ten jednak nie został skontrolowany z uwagi na oświadczenie kierownika jednostki z dnia 10.03.2022 r. stanowiące, iż : „Nie wypłacono odpraw emerytalnych w latach 2020-2022”.

ŚRODKI TRWAŁE – PRAWDŁOWOŚĆ I TERMINOWOŚĆ WYSTAWIANIA DRUKÓW OT, PT, LM, MT – PRZEKAZANE DO KSIEGOWANIA

Na mocy Uchwały nr **VIII.81.2020** Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju (**załącznik nr 1**), z dniem 1 września 2020 r. połączone zostały Publiczne Przedszkole nr 7 w Jastrzębiu-Zdroju z siedzibą przy ul. Pszczyńskiej 158 oraz Szkoła Podstawowa nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju z siedzibą przy ul. Pszczyńskiej 125 w Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Pszczyńskiej 125.

Zgodnie z zapisem § 4 niniejszej Uchwały Rady Miasta: „Z dniem utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju mienie i wyposażenie jednostek wchodzących w skład zespołu staje się mieniem i wyposażeniem Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju.

W związku z powyższym zapisem Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój na mocy (odpowiednio):

- § 2 Zarządzenia nr OR-IV.0050.482.2020 z dnia 23.09.2020 r. w sprawie przekazania mienia do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju po zlikwidowanej jednostce budżetowej Publicznym Przedszkolu nr 7 w Jastrzębiu-Zdroju (**załącznik nr 3**),
- § 2 Zarządzenia nr OR-IV.0050.571.2020 z dnia 29.10.2020 r. w sprawie przekazania mienia do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju po zlikwidowanej jednostce budżetowej Szkole Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju (**załącznik nr 4**)

zarządził

przekazanie mienia po zlikwidowanych jednostkach o których mowa w § 1 powyższych Zarządzeń, nastąpi w oparciu o protokół zdawczo-odbiorczy.

Po dokonanej analizie przedłożonych przez jednostkę dokumentów stwierdzono, że:

- * w dniu **23.09.2020 r.** sporządzony został protokół zdawczo-odbiorczy (**załącznik nr 5**) mienia po zlikwidowanej jednostce budżetowej Publiczne Przedszkole nr 7 w Jastrzębiu-Zdroju w skład którego wchodziły:

- aktywa trwale w tym wartości niematerialne i prawne i rzeczowe aktywa trwale (zgodnie z załącznikiem nr 1 do protokołu),
- aktywa obrotowe (zgodnie z załącznikiem do protokołu).

Do wszystkich przekazywanych składników aktywów (zgodnie z zapisem rozdział II, § 6, pkt. 5.2 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju oraz jednostkach obsługiwanych przez MZOSiP wprowadzonej Zarządzeniem nr 1/2020 Dyrektora MZOSiP z dnia 01.06.2020 r.) stanowiącym, że: „Dowód PT służy do dokumentacji nieodpłatnego przekazania i sprzedaży środka trwałego lub jego części np. na skutek: zmiany rodzaju działalności prowadzonej przez jednostkę, trwałego ograniczenia rozmiaru prowadzonej działalności. Stanowi podstawę zapisów w księdze głównej i pomocniczej. W przypadku nieodpłatnego przekazania środka trwałego przez inną jednostkę lub osobę fizyczną podstawą zaewidencjonowania jest jeden z wymienionych dokumentów:

- 1) decyzja o przekazaniu,
- 2) akt darowizny,
- 3) protokół przekazania,
- 4) dowód PT,
- 5) inny dokument potwierdzający fakt nieodpłatnego przekazania środka trwałego oraz określający wartość i podstawowe cechy środka trwałego,

Dowód PT powinien zawierać w szczególności

- 1) charakterystykę środka trwałego,
- 2) określenie wartości i dotychczasowego umorzenia przekazywanego środka trwałego,
- 3) numer inwentarzowy,
- 4) określenie stron operacji.

wystawione zostały dowody wewnętrzne PT (przekazanie/aktywa trwałego w używaniu) z datą 23.09.2020 r. (tj. datą Zarządzenia Prezydenta Miasta). Przedmiotowe dowody PT zawierały wszystkie dane określone w zapisach powyżej przytoczonej instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych tj.:

- charakterystykę środka trwałego,
- określenie wartości i dotychczasowego umorzenia przekazywanego środka trwałego,
- numer inwentarzowy,
- określenie stron operacji

✚ w dniu 29.10.2020 r. sporządzony został protokół zdawczo-odbiorczy (załącznik nr 6) mienia po zlikwidowanej jednostce budżetowej Szkole Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju w skład którego wchodziły:

- aktywa trwale w tym wartości niematerialne i prawne i rzeczowe aktywa trwale (zgodnie z załącznikiem nr 1 do protokołu),
- aktywa obrotowe (zgodnie z załącznikiem do protokołu),
- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (zgodnie z załącznikiem nr 3 do protokołu),
- zbiory biblioteczne (zgodnie z załącznikiem nr 4 do protokołu).

Do wszystkich przekazywanych składników aktywów (zgodnie z zapisem rozdział II, § 6, pkt. 5.2 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju oraz jednostkach obsługiwanych przez MZOSiP wprowadzonej Zarządzeniem nr 1/2020 Dyrektora MZOSiP z dnia 01.06.2020 r. stanowiącym, że: „Dowód PT służy do dokumentacji nieodpłatnego przekazania i sprzedaży środka trwałego lub jego części np. na skutek: zmiany rodzaju działalności prowadzonej przez jednostkę, trwałego ograniczenia rozmiaru prowadzonej działalności. Stanowi podstawę zapisów w księdze głównej i pomocniczej. W przypadku nieodpłatnego przekazania środka trwałego przez inną jednostkę lub osobę fizyczną podstawą zaewidencjonowania jest jeden z wymienionych dokumentów:

- 1) decyzja o przekazaniu,
- 2) akt darowizny,
- 3) protokół przekazania,
- 4) dowód PT,

5) inny dokument potwierdzający fakt nieodpłatnego przekazania środka trwałego oraz określający wartość i podstawowe cechy środka trwałego,

Dowód PT powinien zawierać w szczególności

- 1) charakterystykę środka trwałego,
- 2) określenie wartości i dotychczasowego umorzenia przekazywanego środka trwałego,
- 3) numer inwentarzowy,
- 4) określenie stron operacji.

.....”
wystawione zostały dowody wewnętrzne PT (przekazanie/aktywa trwałego w używaniu) z datą 29.10.2020 r. (tj. datą Zarządzenia Prezydenta Miasta). Przedmiotowe dowody PT zawierały wszystkie dane określone w zapisach powyżej przytoczonej instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych tj.:

- charakterystykę środka trwałego,
- określenie wartości i dotychczasowego umorzenia przekazywanego środka trwałego,
- numer inwentarzowy,
- określenie stron operacji.

Ponadto, na podstawie Decyzji Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr M.6844.5.2020.LF z dnia **10 grudnia 2020 r. (załącznik nr 7)** w sprawie ustanowienia trwałego zarządu dokonano przekazania w trwały zarząd Zespołowi Szkolno-Przedszkolnemu nr 1 z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju przy ulicy Pszczyńskiej 125 nieruchomości opisaną w ewidencji gruntów i budynków numerem działki 2596/158 o powierzchni 0.7713 ha, obręb Jastrzębie Górne, k. m. 2 oraz nieruchomości opisaną w ewidencji gruntów i budynków numerem działki 2595/158 o powierzchni 0.1074 ha, obręb Jastrzębie Górne, k. m. 2 prawa do których ujawnione są odpowiednio w Księgach Wieczystych KW Nr GL1J/00040080/6 i KW nr GL1J/00023659/1 Nieruchomość oznaczona nr działki 2596/158 zabudowana jest budynkiem częściowo podpiwniczonym, wybudowanym w 1965 roku, a następnie rozbudowanym w latach 2019-2020 o powierzchni zabudowy 1 526,21 m², kubaturze 11 375 m³, powierzchni użytkowej 2 707,88 m² i powierzchni całkowitej 3 472,4 m².

W myśl zapisu pkt. 7 przedmiotowej decyzji objęcie nieruchomości winno nastąpić na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego sporządzonego **w terminie 14 dni** od dnia w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna.

Zgodnie z powyższym, **w dniu 15 grudnia 2020 roku** sporządzony został protokół zdawczo-odbiorczy w sprawie przekazania nieruchomości stanowiącej własność Miasta Jastrzębie-Zdrój, na której ustanowiono trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Pszczyńskiej 125 (**załącznik nr 8**). Wykazane w protokole zdawczo-odbiorczym nieruchomości gruntowe zostały ujęte w ewidencji środków trwałych jednostki dowodami wewnętrznymi PT (przekazanie/przyjęcie aktywa trwałego w używaniu) z dnia 15.12.2020 r.

- nr 001/M-16/2020
- nr 001/M-17/2020

UMOWY NAJMU - STAWKI

Zgodnie z upoważnieniem czynności kontrolne miały obejmować temat „umowy najmu – stawki”, temat ten jednak nie został skontrolowany z uwagi na oświadczenie kierownika jednostki z dnia 10.03.2022 r. stanowiące, iż : „Nie wynajmowano pomieszczeń w latach 2020-2021” (**załącznik nr 3**).

REALIZACJA ZADAŃ REMONTOWYCH

Zgodnie z upoważnieniem czynności kontrolne miały obejmować temat „realizacja zadań remontowych”, temat ten jednak nie został skontrolowany z uwagi na oświadczenie kierownika jednostki z dnia 10.03.2022 r. stanowiące, iż: „Nie sporządzano umów na remonty w latach 2020-2021, występujące usterki usuwane są w ramach gwarancji po przebudowie budynku szkoły i przedszkola” (**załącznik nr 3**).

FUNKCJONOWANIE RADY RODZICÓW

Od dnia 1 września 2020 r. w skład Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1 wchodziły:

- ✓ Szkoła Podstawowej nr 1,
- ✓ Publiczne Przedszkole nr 7

Obowiązujące w jednostkach statuty określały **radę rodziców jako jeden z organów szkoły/przedszkola**, stanowiące reprezentację rodziców tych jednostek.

Przedmiotowe statuty określały również kompetencje i zadania rady rodziców. W myśl zapisów Statutów wewnętrzną strukturę i zasady funkcjonowania Rady Rodziców określa **regulamin uchwalany przez radę**. W związku z przytoczonym zapisem stwierdzono, iż każda Rada Rodziców z jednostek stanowiących Zespół Szkolno – Przedszkolny nr 1 wprowadziła swój regulamin.

↓ Rada Rodziców Publicznego Przedszkola nr 7 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1

rok szkolny 2020/2021

W dniu 3 września 2020 r. odbyło się I posiedzenie Rady Rodziców Publicznego Przedszkola nr 7 (**załącznik nr 9**), na którym dokonano wyborów nowego zarządu Rady w składzie:

Przewodniczący – J. S-P,
Za-ca – D. M-S,
Sekretarz – D. B

Tego samego dnia tj. 3 września 2020 r. zgodnie z zapisem **§ 4 pkt 5 ppkt. a** statutu Publicznego Przedszkola nr 7 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju (**załącznik nr 10**): „Kompetencje Rady Rodziców: uchwała regulamin swojej działalności, który nie może być sprzeczny ze Statutem Przedszkola” oraz art. 83 ust. 4 ustawy prawo oświatowe z dnia 14.12.2016 r. stanowiącego, że: „Rada rodziców uchwała regulamin swojej działalności, w którym określa w szczególności:

- 1) wewnętrzną strukturę i tryb pracy rady,
- 2) szczegółowy tryb przeprowadzania wyborów do rad, o których mowa w ust. 2 pkt. 1-3, oraz przedstawiciele rad oddziałowych, o których mowa w ust. 2 pkt. 1, do rady rodziców odpowiednio szkoły lub placówki”.

Rada Rodziców na mocy Uchwały nr 2/2020/21 wprowadziła regulamin (**załącznik nr 11**). W trakcie analizy zapisów przedmiotowego regulaminu kontrolujący stwierdził **brak podpisanego regulaminu jak również brak daty od kiedy obowiązuje**. Jediną datą wskazującą okres obowiązywania jest data uchwały wprowadzającej niniejszy regulamin tj. 03.09.2020 r.

W myśl zapisu art. 84 ust. 2 ppkt. 1 ustawy prawo oświatowe: „do kompetencji rady rodziców należy uchwalenie w porozumieniu z radą pedagogiczną programu wychowawczo-profilaktycznego szkoły lub placówki, dnia 03.09.2020 r. Uchwałą nr 1/2020/21 został przyjęty program wychowawczo-profilaktyczny na rok szkolny 2020/2021 (**załącznik nr 12**) (zgodnie z zapisem) stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały. Jednakże kontrolujący stwierdził **brak załącznika przywołanego w Uchwale.**

W roku szkolnym 2020/2021 w dniu 26.02.2021 r. odbyło się II posiedzenie Rady Rodziców (**załącznik nr 13**), na spotkaniu którego dokonano:

- wyboru reprezentanta Rady Rodziców do uczestniczenia w spotkaniu w UM, w sprawie wyboru nowego Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego,
- omówienia spraw bieżących,
- przedstawienia wolnych wniosków i zapytań członków rady.

Z przedmiotowego posiedzenia został sporządzony protokół i podpisany przez przewodniczącego Rady.

W myśl § 3 ust. 4 regulaminu Rady Rodziców: „Plenarne zebranie Rady Rodziców Przedszkola wybiera spośród siebie:

- a) Prezydium Rady Rodziców jako wewnętrzny organ kierujący pracami Rady Rodziców,
- b) Komisję Rewizyjną jako organ kontrolny Rady Rodziców”.

W trakcie czynności kontrolnych jednostka nie przedłożyła kontrolującemu protokołu z wyboru składu komisji rewizyjnej.

rok szkolny 2021/2022

W dniu 20 września 2021 r. odbyło się pierwsze posiedzenie Rady Rodziców Publicznego Przedszkola nr 7 (**załącznik nr 14**), na którym dokonano wyborów nowego Prezydium Rady:

Przewodniczący – K. B,
Za-ca – J. K,
Sekretarz/Skarbnik – J. S.-P

Na protokolanta wybrano K. B

W trakcie spotkania podjęto również tematy:

- dyskusja na temat wprowadzenia dziennika Librus dla wychowanków przedszkola,
- informacje dotyczące zaplanowanego doposażenia sal przedszkolnych w monitory,
- poruszono temat mikołajek
- zaplanowano wyjazd dzieci do kina lub teatru w celu zapoznania dzieci z kulturą i poszerzania ich wiedzy na jej temat.

Zgodnie z adnotacją w protokole I spotkania, kolejne spotkanie odbyło się w pierwszej połowie listopada 2021 roku tj. 15.11.2021 r. (**załącznik nr 15**) gdzie podjęto temat prezentów Mikołajkowych.

↓ Rada Rodziców Szkoły Podstawowej nr 1 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1

rok szkolny 2020/2021

W dniu 14 września 2020 r. odbyło się I posiedzenie Rady Rodziców Szkoły Podstawowej nr 1 (**załącznik nr 16**), na którym zgodnie z pkt. 2 protokołu z zebrania dokonano wyborów członków Rady w składzie:

Przewodniczący – N. S.,
Skarbnik – K. R.,
Sekretarz – B. A

Tego samego dnia tj. 14 września 2020 r. zgodnie z zapisem **§ 9 pkt 2** statutu Szkoły Podstawowej nr 1 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju (**załącznik nr 17**): „Wewnętrzna struktura i zasady funkcjonowania Rady Rodziców określa regulamin uchwalany przez Radę” oraz art. 83 ust. 4 ustawy prawo oświatowe z dnia 14.12.2016 r. stanowiącego, że: „Rada rodziców uchwała regulamin swojej działalności, w którym określa w szczególności:

- 1) wewnętrzną strukturę i tryb pracy rady,
- 2) szczegółowy tryb przeprowadzania wyborów do rad, o których mowa w ust. 2 pkt. 1-3, oraz przedstawicieli rad oddziałowych, o których mowa w ust. 2 pkt. 1, do rady rodziców odpowiednio szkoły lub placówki”.

Rada Rodziców na mocy Uchwały nr 1 wprowadziła regulamin (**załącznik nr 18**). W trakcie analizy zapisów przedmiotowego regulaminu kontrolujący stwierdził **brak podpisanego regulaminu jak również brak daty od kiedy obowiązuje**. Jediną datą wskazującą okres obowiązywania jest data uchwały wprowadzającej niniejszy regulamin tj. 14.09.2020 r.

W myśl zapisu art. 84 ust. 2 ppkt. 1 ustawy prawo oświatowe: „do kompetencji rady rodziców należy uchwalenie w porozumieniu z radą pedagogiczną programu wychowawczo-profilaktycznego szkoły lub placówki, dnia 28.09.2020 r. Uchwałą nr 1/2020/21 (**załącznik nr 19**) został przyjęty program wychowawczo-profilaktyczny na rok 2020/2021 zgodnie z zapisem stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały. Jednakże kontrolujący stwierdził **brak przywołanego w Uchwale załącznika**.

W roku szkolnym 2020/2021 w dniu 26.02.2021 r. odbyło się II posiedzenie Rady Rodziców, na spotkaniu dokonano:

- wyboru reprezentanta Rady Rodziców do uczestniczenia w spotkaniu w UM w sprawie wyboru nowego Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego,
 - omówienia spraw bieżących,
 - przedstawienia wolnych wniosków i zapytań członków rady.
- Z przedmiotowego posiedzenia został sporządzony protokół i podpisany przez przewodniczącą rady.

rok szkolny 2021/2022

W dniu 13 września 2021 r. odbyło się pierwsze posiedzenie Rady Rodziców (**załącznik nr 20**) Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1, na którym zostały przedstawione bieżące informacje dotyczące szkoły m.in.:

- podanie harmonogramu roku 2021/2022,
- podanie informacji o elektronicznym dzienniku,
- przypomnienie o zasadach reżimu sanitarnego,
- omówienie kwestii ubezpieczenia NW,

- informacja o nadchodzącym remoncie boiska szkoły.

W związku z zapisem § 7 regulaminu Rady Rodziców stanowiącego, że: „Kadencja Rady Rodziców i jej organów trwa 3 lata począwszy od miesiąca września do 30 września ostatniego roku kadencji” jednym z porządku obrad w dniu 13.09.2021 r. był: wybór uzupełniający do Szkolnej Rady Rodziców, gdzie dokonano wyboru kolejnej osoby tj. E. M.

Kontrolujący, w trakcie analizy zapisów regulaminu Rady Rodziców przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 ustalił, iż przedmiotowy regulamin dotyczył Szkoły Podstawowej nr 1 a nie jak podano w nazewnictwie Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1.

ZAMKNIĘCIE I OTWARCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

- W przedmiotowym zakresie do kontroli pobrano następującą dokumentację:
- wydruk zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2020-2021 roku,
 - wydruk bilansu jednostki sporządzony na dzień 31.12 odpowiednio 2020 i 2021 roku.

Analiza przedmiotowych wydruków wykazała, że salda kont bilansowych na koniec jednego roku obrotowego były zgodne z odpowiednio ze stanami kont na początek następnego roku obrotowego (**załącznik nr 21**). Poniższe zestawienie prezentuje sumy bilansowe aktywów i pasywów na ostatni dzień roku 2020-2021:

Stan na 31.12.	Suma aktywów	Suma pasywów
2020	13 726 535,49	13 726 535,49
2021	13 338 634,44	13 338 634,44

Do Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli skierowano zapytanie, czy księgi rachunkowe roku obrotowego 2020-2021 zostały definitywnie zamknięte.

Pismem z dnia 17.05.2022 roku (**załącznik nr 22**) udzielono następujących wyjaśnień:

„Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju informuje, że zamknięcie bilansu zamknięcia 2020 w Zespole Szkolno – Przedszkolny nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju nastąpiło dnia 10 czerwca 2021 r. tj. w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miasta Jastrzębie-Zdrój za 2020 rok (w załączeniu zrzut ekranu).

Jednocześnie informuję, że w momencie zamknięcia dokumentu księgowego, z automatu zostaje on przeniesiony do dziennika obrotów pod kolejną pozycję, co jest jednoznaczne z jego zamknięciem. Zgodnie z polityką rachunkowości (zarządzenie nr 3/2018 z dnia 30 stycznia 2018 § 3 pkt 7 księgi rachunkowe przenoszone są na koniec roku obrotowego na informatyczny nośnik danych (kseryo w załączeniu).

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono jednakże, że zamknięte zostały poszczególne okresy sprawozdawcze wchodzące w skład każdego roku obrotowego. Zatwierdzony (bez możliwości edycji) został również dokument – bilansu zamknięcia. Natomiast w dalszym ciągu istniała możliwość wprowadzenia do ksiąg roku obrotowego nowych dokumentów. Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że stan ksiąg

rachunkowych nie wypełniał wymogów określonych zapisami art. 12 § 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2019.351 z późn. zm.), który stanowił, że: „**Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3**”.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1 w Jastrzębiu – Zdroju **mgr Anita Polnik - Klajn** po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **20 maja 2022 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1, o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zarządzenie nr Or-IV.0050.417.2020 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25.08.2020 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju,
2. Uchwała nr VIII.81.2020 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25.06.2020 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju,
3. Pismo z dnia 10.03.2022 r. – oświadczenie Dyrektora jednostki,
4. Zarządzenie nr Or.IV.0050.482.2020 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 23.09.2020 r. w sprawie przekazania mienia do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju po zlikwidowanej jednostce budżetowej Publicznym Przedszkolu nr 7 w Jastrzębiu-Zdroju,
5. Zarządzenie nr Or-IV.0050.571.2020 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 29.10.2020 r. w sprawie przekazania mienia do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju po zlikwidowanej jednostce budżetowej Szkole Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju,
6. Protokół zdawczo-odbiorczy mienia po zlikwidowanej jednostce budżetowej Szkole Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 29.10.2020 r.,
7. Decyzja Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 10.12.2020 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju,
8. Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 15.12.2020 r. w sprawie przekazania nieruchomości stanowiącej własność Miasta Jastrzębie-Zdrój, na której ustanowiono trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju przy ulicy Pszczyńskiej 125,
9. Protokół z I posiedzenia Rady Rodziców Publicznego Przedszkola nr 7 z dnia 03.09.2020 r.,
10. Statut Publicznego Przedszkola nr 7 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju,
11. Uchwała nr 2/2020/21 Rady Rodziców PP nr 7 z dnia 03.09.2020 r. wprowadzająca regulamin rady rodziców PP nr 7,
12. Uchwała nr 1/2020/21 Rady Rodziców PP nr 7 z dnia 03.09.2020 r.,
13. Protokół z II posiedzenia Rady Rodziców PP nr 7 z dnia 26.02.2021 r.,
14. Protokół z zebrania Rady Rodziców PP nr 7 z dnia 20.09.2021 r.,
15. Protokół z zebrania Rady Rodziców PP nr 7 z dnia 15.11.2021 r.,

16. Protokół z zebrania Rady Rodziców z dnia 14.09.2020 r.,
17. Statut Szkoły Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju,
18. Uchwała nr 1 Rady Rodziców SP nr 1 z dnia 14.09.2020 r. wprowadzająca regulamin Rady Rodziców,
19. Uchwała nr 1/2020/21 Rady Rodziców Szkoły Podstawowej nr 1 w Zespole Szklono-Przedszkolnym nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 28.09.2020 r.,
20. Protokół z zebrania Rady Rodziców z dnia 13.09.2021 r.,
21. Bilans jednostki na dzień 31.12.2020 r. oraz 31.12.2021 r.,
22. Pismo z dnia 17.05.2022 r. – wyjaśnienie w sprawie zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 130 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący MIASTA	
Pieczęć Jednostki		Pieczęć Urzędu Miasta	JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój. - 21 -
Kierownik Jednostki		Inspektor	
Główny księgowy jednostki		INSPEKTOR Gadawska Katarzyna <i>Katarzyna Gadawska</i>	

Jastrzębie-Zdrój, 20 maj 2022 r.

Za zgodność
z oryginałem
Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
ASL
mgr Anita Kłak-Kłajn