

Urząd Miejski w Przemyślu
37-700 Przemyśl
Rynek 1

BK.1711.5.2021

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w I Liceum Ogólnokształcącym im. Juliusza Słowackiego w Przemyślu mieszczącym się przy ul. Juliusza Słowackiego 21 przez – pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Przemyślu, działającą na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Przemyśla Nr 258/2021 z dnia 28.09.2021 r. do przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 5-8, 11-15, 19-22, 25-26 października 2021 r., 2-3, 6-10 grudnia 2021 r. Razem 22 dni kontroli.

I Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego w Przemyślu (zwana w dalszej części protokołu „I LO”) jest publiczną samorządową jednostką organizacyjną, prowadzącą działalność finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych. Organem prowadzącym dla placówki jest Miasto Przemyśl, a organem nadzorującym jest Podkarpacki Kurator Oświaty w Rzeszowie.

Dyrektorem I Liceum Ogólnokształcącego w Przemyślu jest Pan....., który kieruje jednostką od dnia 1.09.2007 r. Stanowisko dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Juliusza Słowackiego w Przemyślu zostało powierzone przez Prezydenta Miasta Przemyśla (zarządzenie nr 158/07 z dnia 25 lipca 2007 r.) na okres od 1 września 2007 r. do 31 sierpnia 2012 r., kolejno zarządzeniem nr 187/2012 z dnia 21.06.2012 r. na okres od 1 września 2012 r. do 31 sierpnia 2017 r. i następnie zarządzeniem nr 209/2017 z dnia 26.05.2017 r. na okres od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2022 r. Na okres sprawowania funkcji dyrektora, Prezydent Miasta Przemyśla udzielił Dyrektorowi pełnomocnictwa do reprezentowania i działania w sprawach zwykłego zarządu w zakresie kierowania I Liceum Ogólnokształcącym. Dyrektor I LO jest nauczycielem dyplomowanym – akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczycieli nastąpił w dniu 31.12.2007 r.

Wicedyrektorem I Liceum Ogólnokształcącego w Przemyślu jest Pani Funkcja wicedyrektora powierzona została Pani przez dyrektora szkoły pismem z dnia 30.06.2020 r. na okres od dnia 01.09.2020 r. do dnia 31.08.2022 r., Podkarpacki Kurator Oświaty w Rzeszowie nadał Pani stopień nauczyciela dyplomowanego w dniu 30.07.2014 r.

Głównym księgowym w kontrolowanej jednostce jest Pani zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.02.2020 r. na podstawie umowy o pracę na czas określony do dnia 30.04.2020 r. w pełnym wymiarze czasu pracy, następnie na podstawie umowy o pracę od dnia 01.05.2020 r. na czas nie określony w wymiarze pełnego etatu. W aktach osobowych znajduje się zakres czynności, w którym dyrektor szkoły powierzył Pani wykonywanie obowiązków i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej wynikających z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.

o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 t.j.). Akta osobowe głównej księgowej zawierają ponadto, między innymi zaświadczenia lekarskie potwierdzające przeprowadzenie profilaktycznych badań okresowych i badań dla celów sanitarno-epidemiologicznych, zaświadczenie o niekaralności, okresową ocenę pracy.

Zakres kontroli

Przedmiotem kontroli było wrywkowe sprawdzenie realizacji dochodów i wydatków w pierwszym półroczu 2021 r. ze szczególnym uwzględnieniem:

- realizacji wydatków ponoszonych w celu wypełnienia celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy,
- legalności wydatków w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej jednostki budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem obszarów takich jak:

- prowadzenie ewidencji księgowej pod kątem sporządzania sprawozdań budżetowych,
- osiąganych dochodów,
- poniesionych kosztów i wydatków funkcjonowania jednostki.

Badaniem objęto gospodarkę finansową prowadzoną przez I LO w Przemyślu w pierwszym półroczu 2021 roku.

Przed przystąpieniem do kontroli uzyskano upoważnienie do przetwarzania danych osobowych znajdujących się w zbiorze I Liceum Ogólnokształcącego im. Juliusza Słowackiego w Przemyślu w wersji papierowej - **zał. nr 1** do protokołu kontroli.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- Pani Krystyna Domagalska-Trysła - główny księgowy,
- Pani Monika Głuszko – samodzielny referent.

I Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego w Przemyślu realizuje zadania wynikające z ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r., poz. 1081 t.j.) oraz przepisów wydanych na jej podstawie.

W kontrolowanym okresie I LO w Przemyślu prowadziło gospodarkę finansową określoną w szczególności w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie.

Szkoła działa także w oparciu o Statut przyjęty przez Radę Pedagogiczną Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 7/2019/2020 z dnia 26.11.2019 r. w sprawie przyjęcia Statutu I Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego w Przemyślu. Znowelizowany Statut wszedł w życie z dniem podjęcia w/w uchwały.

Siedziba I LO mieści się w Przemyślu w budynku nr 21 przy ul. J. Słowackiego. Decyzją nr G-IV-7224-1/47/98 z dnia 5 listopada 1998 r. Kierownik Urzędu Rejonowego w Przemyślu oddał „w trwały zarząd Zespołowi Szkół Ogólnokształcących I Liceum Ogólnokształcące im. J. Słowackiego w Przemyślu 60/100 części niewydzielonych zabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Przemyślu oznaczonej według ewidencji gruntów jako działka nr 88 w obr. 75 m. Przemyśla o pow. 1,0215 ha (po modernizacji ewidencji gruntów: działka nr 936, obręb 207) objętej księgą gruntową Lwh 1641 gm. kat. Przemyśl wraz z częścią budynku szkolnego znajdującego się na tej działce ...” oraz pozostałą część (40/100 części niewydzielonych) opisaną nieruchomości oddano w trwały zarząd Zespołowi Szkół Gastronomicznych i Przemysłu Spożywczego. Wymieniona nieruchomość została oddana w/w jednostkom w trwały zarząd na czas nieoznaczony, nieodpłatnie na prowadzenie działalności statutowej. Przedmiotem przekazania w trwały zarząd była działka zabudowana budynkiem szkolnym, wybudowanym w 1894 r., trzykondygnacyjnym częściowo

podpiwniczonym, murowanym. W decyzji odnotowano, że budynek wraz ze starodrzewem i ogrodzeniem wpisany jest w Rejestrze Zabytków Nr A-129 na podstawie decyzji Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków L.dz. KI VI-5340/25/86 z dnia 14.05.1986 r.

W dniu 14.05.2007 r. Prezydent Miasta Przemysła decyzją nr MK.72244-21/06/07 wygasił trwały zarząd ustanowiony na rzecz Zespołu Szkół Gastronomicznych i Przemysłu Spożywczego im. Marii Konopnickiej w Przemysłu przy ul. Bakończyckiej 11, w stosunku do 40/100 niewydziałonych części nieruchomości zabudowanej, stanowiącej własność Miasta Przemysła – miasta na prawach powiatu, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków w obr. 207 m. Przemysła jako działka nr 936 o pow. 1,0215 ha, położonej przy ul. Słowackiego 21, objętej KW nr 67570 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Przemysłu Wydział VI Ksiąg Wieczystych. Równocześnie decyzją tą ustanowił nieodpłatnie na rzecz Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Juliusza Słowackiego w Przemysłu przy ul. Słowackiego 21 trwały zarząd na czas nieoznaczony w stosunku do 40/100 niewydziałonych części nieruchomości opisanej w pkt 1 - decyzja z dnia 14.05.2007 r.

W roku 2020 został oddany do użytku budynek nowo wybudowanej przy szkole hali sportowej. Obiekt zrealizowany został w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Budowa hali sportowej w ramach budowy Centrum Rozwoju Badmintona w Przemysłu”, prowadzonego przez Gminę Miejską Przemysł. Protokołem przekazania -przejęcia środka trwałego (PT) Prezydent Miasta Przemysła przekazał I Liceum Ogólnokształcącemu środki trwale o następującej charakterystyce: *budynek hali sportowej wraz z zapleczem szatniowo-sanitarnym z instalacjami wewnętrznymi: elektryczną, techniczną, wodociągową, kanalizacyjną, grzewczą, ciepła technologicznego i wentylacyjną oraz instalacjami zewnętrznymi: kanalizacyjną w tym oświetlenie terenu oraz budowa sieci ciepłowniczej z przyłączem, sieci energetycznej oraz przyłącza kanalizacyjnego.* Wartość wymienionego środka trwałego została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych szkoły poleceniem księgowym 14/2020/B–dow. ks. nr 350/20.

Organizacja pracy szkoły

Zgodnie z § 15 szczegółową organizację nauczania, wychowania i opieki w danym roku szkolnym określa arkusz organizacji szkoły opracowany przez dyrektora szkoły na podstawie ramowych planów nauczania oraz obowiązujących przepisów oświatowych. Arkusz organizacji szkoły uwzględnia w szczególności liczbę pracowników, w tym pracowników zajmujących stanowiska kierownicze, liczbę godzin zajęć edukacyjnych i zajęć opiekuńczo-wychowawczych w godzinach nie dydaktycznych finansowanych ze środków przydzielonych przez organ prowadzący oraz liczbę godzin zajęć prowadzonych przez poszczególnych nauczycieli. Zgodnie z ogólnymi zasadami funkcjonowania Liceum:

- jest szkołą o charakterze publicznym, opartą na programowej podbudowie ośmioletniej Szkoły Podstawowej, umożliwiającą uzyskanie wykształcenia średniego oraz świadectwa dojrzałości po zdaniu egzaminu maturalnego. Cykl kształcenia od roku szkolnego 2019/2020 trwa 4 lata,

- jest szkołą ponadgimnazjalną o charakterze publicznym, opartą na programowej podbudowie Gimnazjum, umożliwiającą uzyskanie wykształcenia średniego oraz świadectwa dojrzałości po zdaniu egzaminu maturalnego. Cykl kształcenia do roku szkolnego 2021/2022 trwa 3 lata.

Statut I LO stanowi, iż organami szkoły są:

1. Dyrektor,
2. Rada Pedagogiczna,
3. Rada Rodziców,
4. Samorząd Uczniowski,

Statut określa także zadania i kompetencje poszczególnych organów.

W I Liceum Ogólnokształcącym im. Juliusza Słowackiego w Przemyślu funkcjonują stanowiska pracy na których zatrudnieni są pracownicy pedagogiczni, do których stosuje się w szczególności przepisy ustawy Karta Nauczyciela, ustawy Prawo oświatowe oraz przepisy wykonawcze do tych ustaw. Pozostali pracownicy są pracownikami samorządowymi, z którymi stosunek pracy nawiązywany jest na podstawie ustawy o pracownikach samorządowych. W sprawach nieuregulowanych w ustawie Karta Nauczyciela i ustawie o pracownikach samorządowych stosowna jest ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W kontrolowanej jednostce, obowiązująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości została wprowadzona jako załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 26/2010 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. J. Słowackiego w Przemyślu z dnia 30 grudnia 2010. W przyjętej do stosowania polityce rachunkowości określono:

- zasady ogólne,
- rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zasady prowadzenia kot ksiąg pomocniczych,
- zasady ewidencji i rozliczania kosztów,
- metody wyceny aktywów i pasywów,
- inwentaryzowanie składników majątkowych,
- ustalanie wyniku finansowego,
- zasady prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania,
- zakładowy plan kont,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- system ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów,
- zasady przechowywania i archiwizacji dokumentów.

Powyższe zasady rachunkowości zmienione zostały następującymi zarządzeniami dyrektora:

- zarządzenie nr 7/2012 z dnia 31.05.2012 r.
- zarządzenie nr 2/2013 z dnia 04.01.2013 r.
- zarządzenie nr 12/2013 z dnia 31.12.2013 r
- zarządzenie nr 21/2014 z dnia 30.12.2014 r.
- zarządzenie nr 16/2017 z dnia 29.12.2017 r.
- zarządzenie nr 18/2018 z dnia 31.12.2018 r.
- zarządzenie nr 11/2019 z dnia 30.12.2019 r.
- zarządzenie nr 23/2020 z dnia 30.12.2020 r.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, kontrolowana jednostka na bieżąco aktualizuje politykę rachunkowości.

Ustalenia szczegółowe

Szczegółową kontrolą objęto:

- 1) zgodność z ewidencją otrzymanych i odprowadzonych dochodów budżetowych, w tym:
 - naliczanie i pobieranie opłat z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych,
- 2) zgodność ze sprawozdaniem budżetowym zapisów w księgach rachunkowych dotyczących wpływów dochodów i wykonania wydatków budżetowych zaewidencjonowanych na rachunku bieżącym jednostki,
- 3) zgodność z ewidencją księgową stanu zobowiązań,

- 4) wrywkowe sprawdzenie realizacji wydatków (zakup materiałów i usług) ujętych w rozdziale 80120 pod kątem wypełnienia celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy,
- 5) terminowość regulowania składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i FP oraz podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 6) sprawdzenie poprawności naliczenia odpisu na ZFŚS, a także terminowości przekazania środków na wyodrębniony rachunek.

Księgi rachunkowe w kontrolowanej jednostce są prowadzone przy użyciu komputera z wykorzystaniem licencjonowanego programu komputerowego Optimum zakupionego w firmie VULCAN Sp. z o.o Wrocław lic. 018123 Użytkowanie odbywa się na podstawie zawartej umowy, której przedmiotem jest udostępnienie licencji na użytkowanie programu. Sporządzane były wydruki księgowe w okresach miesięcznych, obejmujące zapisy księgowe chronologicznie i narastająco. Szkoła prowadziła księgi w oparciu o zakładowy plan kont, wskazany w załączniku do Zarządzenia Dyrektora w sprawie ustaleń dotyczących wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości - konta księgi głównej były dostosowane do potrzeb jednostki. Zasady rachunkowości były dostosowane do art. 10 ustawy o rachunkowości, posiadały przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

Realizacja budżetu w okresie od dnia 1.01.2021 r. do 30.06.2021 r.

Kontrolę realizacji budżetu w pierwszym półroczu 2021 r. przeprowadzono w oparciu o:

- plany finansowe dochodów i wydatków budżetowych na rok 2021,
- zmiany do planu finansowego dochodów i wydatków wprowadzone zarówno uchwałą Rady Miejskiej w Przemyślu, jak i zarządzeniami Prezydenta Miasta Przemyśla, w okresie objętym kontrolą,
- sprawozdania z wykonania dochodów i wydatków budżetowych na za okres 01.01-30.06.2021 r.
- ewidencję prowadzoną w księdze głównej i księgach pomocniczych,
- źródłowe dowody księgowe za okres objęty kontrolą.

I LO w Przemyślu prowadziło w pierwszym półroczu 2021 r. działalność finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych w ramach działu:

801 „Oświata i wychowanie” w rozdziale:

- 80120 – Licea ogólnokształcące,
- 80146 – Doksztalanie i doskonalenie nauczycieli,
- 80152 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych,
- 80195 – Pozostała działalność,

851 „Ochrona zdrowia” w rozdziale:

- 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego,

926 „Kultura fizyczna”

- 92601 – Obiekty sportowe.

Dochody budżetowe

Kontrolowana jednostka realizowała w pierwszym półroczu 2021 r. dochody z następujących tytułów:

- wpływów z opłat za duplikaty legitymacji szkolnej,
- wpływów z opłat za duplikaty świadectw szkolnych,
- wpływów za wynajmowane pomieszczenia szkolne,
- odsetek z tytułu nieterminowych płatności za przedmiot najmu od wynajmujących,
- wpływów z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu terminowego regulowania podatku dochodowego od osób fizycznych

Wykonanie planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2021r. w szczególności do paragrafów zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S (zał. nr 2 do protokołu kontroli) z wykonania dochodów budżetowych za okres od stycznia do czerwca 2021 roku przedstawiało się następująco:

Nazwa rozdziału/paragrafu	Zatwierdzony plan jednostkowy dochodów budżetowych na rok 2021	Zmiany planu w trakcie pierwszego półrocza 2021	Plan po zmianach na 30.06.2021	Należności	Dochody wykonane (otrzymane)	Saldo końcowe	
		Uchwała Nr 73/2021 RM z dn. 17.05.2021				należności pozostałe do zapłaty	nadpłaty
ogółem							
Rozdz. 80120 Licea ogólnokształcące							
§ 0610 wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	0,00	104,00	104,00	104,00	104,00	0,00	0,00
§ 0690 wpływy z różnych opłat	0,00	9,00	9,00	81,00	81,00	0,00	0,00
§ 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	0,00	9 711,00	9 711,00	15 834,96	15 834,96	0,00	0,00
§ 0920 wpływy z pozostałych odsetek	0,00	0,00	0,00	0,67	0,67	0,00	0,00
§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0,00	282,00	282,00	488,00	488,00	0,00	0,00
Ogółem	0,00	10 106,00	10 106,00	16 508,63	16 508,63	0,00	0,00

Analiza przedstawionej do kontroli dokumentacji wykazała, iż jednostka nie planowała uzyskania dochodów na rok 2021 tj. nie sporządziła projektu planu dochodów w terminie przewidzianym na jego sporządzenie. W trakcie wykonywania budżetu, po wpływie na rachunek bankowy jednostki środków stanowiących dochód budżetowy zwróciła się z pismem znak ILO-F.311.4.2021 z dnia 27.04.2021 r. o dokonanie zmian między innymi w zakresie urealnienia planu dochodów. Jak podano w/w piśmie zmiany w zakresie dochodów związane były z wypracowaniem ponadplanowych dochodów z tytułu: opłat za duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych, wynajmu pomieszczeń szkolnych, wynagrodzenia płatnika podatku

pit. W związku ze złożonym wnioskiem szkoły Rada Miejska w Przemyślu podjęła uchwałę dotyczącą zmian w budżecie miasta na rok 2021 uwzględniając urealnienie dochodów szkoły. Zauważyć należy, iż jednostka w terminie sporządzania projektów planów finansowych miała zawarte umowy najmu, których okres obowiązywania przypadał na 2021 r. mimo tego nie zaprognozowała dochodów z tytułu najmu.

Sprawozdanie RB- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.06.2021 r. zostało sporządzone w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych. Porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wykazanymi w przedmiotowym sprawozdaniu nie wykazało różnic.

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych złożono terminowo tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami. Dodatkowo w toku kontroli stwierdzono, jak niżej:

- jednostka w zakresie dochodów prowadziła szczegółową analitykę do konta 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej, niezbędną do sporządzenia sprawozdań budżetowych, co było zgodne z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 r. poz. 342),
- otrzymane przez I LO dochody prawidłowo kwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, o której w *Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2014 poz. 1053 z późn. zm.),
- sprawozdanie RB- 27S w zakresie dochodów otrzymanych i wykonanych zostało sporządzone na podstawie danych wynikających ze szczegółowej analityki konta 130 i było zgodne z obrotami konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" oraz kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- w zakresie należności pozostałych do zapłaty oraz zaległości jednostka wykazała na dzień 30.06.2021 r. stan 0,00 zł. tj. zgodnie z ewidencją księgową.

W ramach kontroli realizacji dochodów budżetowych w pierwszym półroczu 2021 r. sprawdzono dochody zaewidencjonowane na koncie:

I. 130-801-80120-§0750 „*dochody 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.*”

Szczegółowe warunki korzystania z nieruchomości Gminy Miejskiej Przemyśl oddanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym zostały określone przez Radę Miejską w Przemyślu w uchwale nr 148/2011 z dnia 28 czerwca 2011 r. Na podstawie § 2 pkt 4 te same uchwały kierownicy jednostek organizacyjnych zostali zobowiązani do opracowania wewnętrznych regulaminów w sprawie zasad wynajmowania, wydzierżawiania i użyczenia nieruchomości lub ich części oddanych jednostce w trwały zarząd – zgodnie z tą uchwałą.

W oparciu o wymienioną uchwałę, dyrektor wydał pisemne procedury dotyczące zasad wynajmowania, wydzierżawiania, użyczenia nieruchomości czy ich części stanowiących własność Gminy Miejskiej Przemyśl oddanych w trwały zarząd – Regulamin zasad wynajmowania/użyczenia pomieszczeń lub ich części oraz powierzchni użytkowych w I Liceum Ogólnokształcącym im. Juliusza Słowackiego w Przemyślu wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Nr 13/2020 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Juliusza Słowackiego w Przemyślu z dnia 30 czerwca 2020 r. Do w/w regulaminu opracowano w formie

załącznika „Wykaz minimalnych opłat za wynajem pomieszczeń i powierzchni użytkowych” określający wysokość opłaty minimalnej za wynajem poszczególnych pomieszczeń szkoły tj.:

- | | | |
|-----|---|--|
| 1) | Miejsce parkingowe | 110 zł brutto/miesiąc |
| 2) | Tablica reklamowa lub banner informacyjny | 45 zł brutto/1m ² /miesiąc |
| 3) | Sklepik szkolny | 35 zł brutto/m ² |
| 4) | Powierzchnia pod działalność kserograficzną | 10 zł brutto/m ² |
| 5) | Powierzchnia pod działalność /automat do napojów/ | 250 zł brutto/1m ² /miesiąc |
| 6) | Cała hala sportowa (płyta, trybuny, zaplecze szatniowe i sanitarne) | 140 zł brutto/60 min. |
| 7) | Hala sportowa (zaplecze szatniowe i sanitarne) - udostępnianie dla klubów/członków PZB | 39 zł brutto/60 min. |
| 8) | Cały obiekt hali sportowej (płyta, trybuny, zaplecze sanitarne) na potrzeby imprez, konferencji, pokazów itp. | a) 2000 zł brutto do 12 godzin,
b) 3000 zł brutto od 12 do 24 godzin, każda następną rozpoczętą godziną 150 zł. |
| 9) | Sektor I hali sportowej wraz z zapleczem szatniowym i sanitarnym | 75 zł brutto za 60 min. |
| 10) | Sektor II i III hali sportowej wraz z zapleczem szatniowym i sanitarnym | 85 zł brutto za 60 min. |
| 11) | Sala gimnastyczna/aula szkolna | 45 zł brutto za 60 min. |
| 12) | Mała sala gimnastyczna | 40 zł brutto za 60 min. |
| 13) | Sala korekcyjna/sala lustrzana | 30 zł brutto za 60 min. |
| 14) | Siłownia /wynajem dla osób spoza szkoły/ | 30 zł brutto za 60 min. |
| 15) | Siłownia /wynajem dla uczniów/ | 10 zł brutto za 1 godz. |
| 16) | Sala lekcyjna | 35 zł brutto/godz. |

W pierwszym półroczu 2021 r. realizowano dochody budżetowe z tytułu wynajmowania pomieszczeń w budynku I LO najemcom wyszczególnionym w poniższym zestawieniu:

Lp.	Najemca	Rodzaj umowy/ data zawarcia	Okres na jaki zawarto umowę	Cel wynajęcia	Przedmiot najmu	Termin płatności	Stawka za miesiąc wynajmu/godzinę
1.		umowa najmu z dn. 01.10.2020 r.	01.10.2020 do 30.06.2021	zajęcia z badmintona	hala sportowa z boiskami do gier zespołowych i badmintona poniedziałki i środy w godz. 17.00 do 18.30 (3h tygodniowo)	w terminie podanym na wystawionej fakturze	39,00 brutto
2.		umowa najmu z dn. 09.10.2020 r.	09.10.2020 do 31.03.2021	zajęcia ogólnorozwojowe	hala sportowa z boiskami do gier zespołowych i badmintona piątki w godz. 17.00 do 18.00	miesięcznie z góry w terminie do 25 każdego miesiąca, za który przypada należność	114,00 zł netto + 23% VAT za 1h zegarową
					duża sala gimnastyczna poniedziałki i wtorki w godz. 16.45 do 17.45		38,00 zł netto +23% VAT za 1h zegarową
3.		umowa najmu z dn. 07.12.2020	07.12.2020 do 28.02.2021	zajęcia, treningi na trampolinach	sala gimnastyczna - lustrzana poniedziałki i środy w godz. 17.15 do 18.15 (2h tygodniowo)	miesięcznie z góry w terminie do 25 każdego miesiąca, za który przypada należność	30,00 zł brutto za 1h zegarową
		aneks z dn. 29.01.2021	od dnia 01.02.2021 r.		sala gimnastyczna - lustrzana poniedziałki, środy i piątki w godz. 17.15		

					do 18.15 (3h tygodniowo)		
		umowa najmu z dn. 01.03.2021	01.03.2021 do 30.06.2021		sala gimnastyczna - lustrzana poniedziałki, środy i piątki w godz. 17.15 do 18.15 (3h tygodniowo)		
4.		umowa najmu z dnia 04.01.2021	01.02.2021 do 31.12.2021	parkowanie samochodu	miejsce parkingowe o pow. 14m ² znajdujące się na terenie szkoły	miesięcznie z góry w terminie do 25 każdego miesiąca, za który przypada należność	92,00 zł netto +23% VAT za miesiąc
5.		umowa najmu z dnia 04.01.2021 r.	01.01.2021 d 31.12.2021	zajęcia sportowe	mała sala gimnastyczna poniedziałek godz. 18.00-19.00, 19.30-20.30, wtorek godz.19.00-20.00, środa 18.00-19.00, 19.30-20.30 (wg harmonogramu przedłożonego przez najemcę przed rozpoczęciem miesiąca)	miesięcznie z góry w terminie do 25 każdego miesiąca, za który przypada należność	35,00 zł netto +23% VAT za godzinę zegarową
6.		umowa najmu z dnia 19.01.2021	01.01.2021 do 28.02.2021	zajęcia ogólnorozwojowe	duża sala gimnastyczna wtorki i czwartki w godz. 18.00 do 19.00 (2h tygodniowo)	za okres od 19.01.2021 do 28.02.2021 w terminie do 25.02.2021	38,00 netto +23% VAT za 1h zegarową
		aneks z dn. 05.02.2021	od dnia 08.02.2021		w miesiącu lutym: 01-07.02.2021 w wtorki i czwartki w godz. 18.00 do 19.00, od 08-28.02.2021 od poniedziałku do czwartku w godz. 18.00-19.00		
		umowa najmu z dn. 01.03.2021	01.03.2021 do 30.04.2021		od poniedziałku do czwartku w godz. 18.00-19.00 (4h w tygodniu)	miesięcznie z góry w terminie do 25 każdego miesiąca, za który przypada należność	
7.		umowa najmu z dn. 26.01.20221	01.02.2021 do 30.06.2021	zajęcia z badmintona	hala sportowa z boiskami do gier zespołowych i badmintona poniedziałki, środy i czwartki w godz. 18.45 do 20.15	miesięcznie z góry w terminie do 25 każdego miesiąca, za który przypada należność	39,00 zł brutto za 1h zegarową
8.		umowa najmu z dnia 26.01.2021	01.02.2021 do 30.06.2021	zajęcia gimnastyczno-korekcyjne	hala sportowa (sektor 1) z boiskami do gier wtorek w godz. 15.30-17.00, czwartek w godz. 15.30-1700	miesięcznie z góry w terminie do 25 każdego miesiąca, za który przypada należność	39,00 zł brutto za 1h zegarową

9.		umowa najmu z dn. 14.05.2021	17.05.2021 do 31.12.2021 (zwolnienie z czynszu za okres ferii letnich lipiec-sierpień)	prowadzenie sklepiku szkolnego	pomieszczenie o pow. 9,64 m3	miesięcznie z góry w terminie do 25 każdego miesiąca, za który przypada należność. Opłata za okres 17.05 do 30.06 do dn. 25-tego czerwca 2021	364,00 zł netto +23%VAT
10.		umowa najmu powierzchni z dn. 21.05.2021	24.05.2021 do 30.06.2021	postawienie 3 automatów vendingowych	powierzchnia korytarza 2,3m2	miesięcznie w terminie do 25 każdego miesiąca, za który przypada należność	750,00 brutto za 3 automaty
11.		umowa nr 681 OKO/2021 zawarta w dniu 22.04.2021 r.	wg. harmonogramu stanowiącego załącznik do umowy	organizacja i obsługa Ośrodka Koordynacji Oceniania		odpłatność jednorazowa w terminie 30 dni po otrzymaniu przez OKE faktury	1 800,00 zł

Wynajmowania pomieszczeń szkolnych dokonywano po zawarciu umowy pomiędzy Gminą Miejską Przemyśl I Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego w Przemyślu reprezentowanym przez dyrektora, a zainteresowanym podmiotem. W umowie określano termin obowiązywania umowy, stawki opłat, zasady odpowiedzialności oraz kwestie dotyczące korzystania z pomieszczeń.

Sprawdzono na podstawie wystawianych faktur oraz wyciągów bankowych odpłatność jaką najemcy wnosili za przedmiot najmu w pierwszym półroczu 2021 r. jak niżej:

Nazwa najemcy	rok 2021	Przypis należności				Wpłata za przedmiot najmu				Termin płatności	Termin wpłaty	Uwagi
		dow. ks.	netto (konto 221 § 0750)	vat (konto 221 VAT)	brutto	dow. ks.	netto (konto 130 § 0750)	vat (konto 130 VAT)	wpłata brutto			
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	14	15	13
	styczeń	F-ra nr FVS/05/01/2021 z 08.01.21	332,93	76,57	409,50	WB 5/2021	332,93	76,57	409,50	25.01.21	25.01.21	
	lut	F-ra nr FVS/10/02/2021 z 04.02.21	380,49	87,51	468,00	WB 16/2021	380,49	87,51	468,00	21.02.21	02.03.21	9 dni zwłoki
	marzec	F-ra nr FVS/19/03/2021 z 09.03.21	475,61	109,39	585,00	WB 26/2021	380,49	87,51	468,00	31.03.21	01.04.21	1 dzień zwłoki
		Korekta F-ry nr KFS-21/000001 z 29.03.2021	-95,12	-21,88	-117,00							
	maj	F-ra nr FVS/27/02/2021 z 13.05.21	190,24	43,76	234,00	WB 37/2021	190,24	43,76	234,00	31.05.21	01.06.21	1 dzień zwłoki
	czerwiec	F-ra nr FVS/37/06/2021 z 08.06.21	475,61	109,39	585,00	WB 45/2021	475,61	109,39	585,00	30.06.21	25.06.21	
	styczeń	F-ra nr FVS/1/01/2021 z 07.01.21	630,00	144,90	774,90	WB 1/2021	630,00	144,90	774,90	25.01.21	11.01.21	

	luty	F-ra nr FVS/8/02/2021 z 04.02.21	700,00	161,00	861,00	WB 10/2021	700,00	161,00	861,00	25.02.21	16.02.21	
	marzec	F-ra nr FVS/20/03/202 1 z 09.03.21	875,00	201,25	1 076,25	WB 21/2021	875,00	201,25	1 076,25	25.03.21	15.03.21	
	maj	F-ra nr FVS/23/05/202 1 z 10.05.21	455,00	104,65	559,65	WB 31/2021	455,00	104,65	559,65	25.05.21	10.05.21	
	czerwiec	F-ra nr FVS/29/06/202 1 z 08.06.21	700,00	161,00	861,00	WB 38/2021	700,00	161,00	861,00	25.06.21	07.06.21	
	luty	F-ra nr FVS/13/02/202 1 z 11.02.21	570,73	131,27	702,00	WB 13/2021	570,73	131,27	702,00	25.02.21	23.02.21	
	marzec	F-ra nr FVS/16/03/202 1 z 09.03.21	665,85	153,15	819,00	WB 21/2021	665,85	153,15	819,00	25.03.21	15.03.21	
	maj	F-ra nr FVS/25/05/202 1 z 13.05.21	237,80	54,70	292,50	WB 35/2021	237,80	54,70	292,50	25.05.21	21.05.21	
	czerwiec	F-ra nr FVS/30/06/202 1 z 08.06.21	570,73	131,27	702,00	WB 40/2021	570,73	131,27	702,00	25.06.21	11.06.21	
	maj, czerwiec	F-ra nr FVS/33/06/202 1 z 08.06.21	296,57	68,21	364,78	WB 44/2021	296,57	68,21	364,78	25.06.21	21.06.21	
	maj, czerwiec	F-ra nr FVS/31/06/202 1 z 08.06.22	481,47	110,74	592,21	WB 44/2022	481,47	110,74	592,21	25.06.21	28.06.21	
	styczeń	F-ra nr FVS/4/01/2021 z 08.01.21	760,00	174,80	934,80	WB 3/2021	760,00	174,80	934,80	25.01.21	19.01.21	
	luty	F-ra nr FVS/9/02/2021 z 04.02.21	760,00	174,80	934,80	WB 11/2021	760,00	174,80	934,80	25.02.21	17.02.21	
	marzec	F-ra nr FVS/15/03/202 1 z 09.03.21	836,00	192,28	1 028,28	WB 22/2021	836,00	192,28	1 028,28	25.03.21	17.03.21	
	luty	F-ra nr FVS/12/02/202 1 z 11.02.21	285,37	65,63	351,00	WB 14/2021	285,37	65,63	351,00	25.02.21	24.02.21	
	marzec	F-ra nr FVS/18/03/202 1 z 09.03.21	428,05	98,45	526,50	WB 24/2021	428,05	98,45	526,50	25.03.21	30.03.21	5 dni zwłoki
	maj	F-ra nr FVS/26/05/202 1 z 13.05.21	142,68	32,82	175,50	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxxxx	xxxxxxxxx	25.05.21	xxxxxxx	
		Korekta F-ry nr KFS- 21/000003 z 25.05.2021	-142,68	-32,82	-175,50	Zgodnie z opisem na f-rze: Podstawa korekty zawieszenie najmu w m-cu maj ze względu na obostrzenia						
	czerwiec	F-ra nr FVS/32/06/202 1 z 08.06.21	332,93	76,57	409,50	WB 42/2021	332,93	76,57	409,50	25.06.21	15.06.21	

	styczeń	F-ra nr FVS/3/01/2021 z 08.01.21	92,00	21,16	113,16	WB 2/2021	92,00	21,16	113,16	25.01.21	14.01.21	
	lut	F-ra nr FVS/7/02/2021 z 04.02.21	92,00	21,16	113,16	WB 9/2021	92,00	21,16	113,16	25.02.21	12.02.21	
	marzec	F-ra nr FVS/14/03/202 1 z 09.03.21	92,00	21,16	113,16	WB 20/2022	92,00	21,16	113,16	25.03.21	12.03.21	
	kwiecień	F-ra nr FVS/22/04/202 1 z 07.04.21	92,00	21,16	113,16	WB 28/2021	92,00	21,16	113,16	25.04.21	14.04.21	
	maj	F-ra nr FVS/24/05/202 1 z 10.05.21	92,00	21,16	113,16	WB 32/2021	92,00	21,16	113,16	25.05.21	14.05.21	
	czerwiec	F-ra nr FVS/28/06/202 1 z 07.06.21	92,00	21,16	113,16	WB 41/2021	92,00	21,16	113,16	25.06.21	14.06.21	
	styczeń, lut	F-ra nr FVS/11/02/202 1 z 08.02.21	684,00	157,32	841,32	WB 15/2021	684,00	157,32	841,32	25.02.21	25.02.21	
	marzec	F-ra nr FVS/17/03/202 1 z 09.03.21	722,00	166,06	888,06	WB 23/2021	722,00	166,06	888,06	25.03.21	25.03.21	
	styczeń	F-ra nr FVS/2/01/2021 z 08.01.21	170,73	39,27	210,00	WB 4/2021	170,73	39,27	210,00	20.01.21	22.01.21	
	lut	F-ra nr FVS/6/02/2021 z 04.02.21	292,68	67,32	360,00	WB 13/2021	292,68	67,32	360,00	20.02.21	23.02.21	
	marzec	F-ra nr FVS/21/03/202 1 z 10.03.21	341,46	78,54	420,00	WB 24/2022	341,46	78,54	420,00	25.03.21	30.03.21	5 dni zwłoki
		Korekta F-ry nr KFS- 21/000002 z 30.04.2021	-73,17	-16,83	-90	WB 29/2021	-73,17	-16,83	-90		30.04.21	
	maj	nota księgowa nr 2/2021			1800,00	WB 42/2021			1 800,00		15.06.21	

Przegląd dokumentacji dotyczącej gromadzenia dochodów budżetowych związanych z wynajmowaniem pomieszczeń przez ILO wykazał co następuje:

- 1) W zawartych umowach prawidłowo wskazano jako stroną umowy jednostkę samorządu terytorialnego reprezentowaną przez dyrektora szkoły. Szkoła sama w sobie nie posiada osobowości prawnej i nie może samodzielnie występować w obrocie prawnym. Z punktu widzenia dyrektora ważny jest fakt, że do zawarcia umowy najmu powierzchni szkolnych, w przypadku oddania nieruchomości szkolnych w trwałą zarząd, nie jest wymagane żadne

dodatkowe pełnomocnictwo. Uprawnienie do zawarcia umowy najmu wynika bowiem wprost z ustawy o gospodarce nieruchomościami i wydanej na jej podstawie decyzji w sprawie trwałego zarządu, przy czym stroną umowy najmu nie będzie bezpośrednio szkoła, ponieważ to nie ona jest właścicielem nieruchomości.

- 2) Nieruchomości były oddawane najemcom w drodze bezprzetargowej, gdyż dotychczasowi najemcy przed wygaśnięciem umowy zgłaszali chęć dalszego korzystania z pomieszczeń, ponadto część nieruchomości oddana była podmiotom w celu prowadzenia działalności sportowej. Nie zachodziły okoliczności obligujące szkołę do organizowania przetargu na wynajem.
- 3) Wynajmowania pomieszczeń dokonywano z uwzględnieniem społeczno-gospodarczego przeznaczenia obiektów jednostki oraz zasad współżycia społecznego,
- 4) Kontrolowana jednostka sporządziła kalkulację w zakresie kosztów najmu pomieszczeń szkoły, zgodnie z wymogiem § 3 ust. 5 Uchwały nr 148/2011 Rady Miejskiej w Przemyślu z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości Gminy Miejskiej Przemyślu i Miasta Przemyślu oddanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym,
- 5) W przypadku trzech najemców zdarzyły się przypadki wniesienia opłaty za najem po terminie określonym w umowie, spóźnienie dotyczyło od 1 do 9 dni po terminie. W treści umów dotyczących najmu pomieszczeń informowano (wprost) najemców o obciążeniu ustawowymi odsetkami za zwłokę w przypadku nieterminowego płacenia należności. W sytuacji nieterminowych płatności szkoła w jednym przypadku obciążyła wynajmującego odsetkami, natomiast w przypadku dwóch kontrahentów, gdzie opóźnienie wynosiło 5 dni nie dokonano naliczenia odsetek ustawowych. Z regulacji prawnych odnoszących się do finansów publicznych można wywnioskować obowiązek naliczania odsetek od przeterminowanych świadczeń pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym. W art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (Dz. U. z 2019 poz. 869 z późn. zm.) wskazano, że jednostki są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz do terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Kontrolowana jednostka powinna naliczać odsetki w przypadku nieterminowego uregulowania zobowiązania pieniężnego mającego charakter cywilnoprawny. Prawo do ich naliczania wynika bowiem wprost z art. 481 § 1 Kodeksu cywilnego.
- 6) Dokonywanie transakcji związanych z wynajmem pomieszczeń szkolnych w miesiącach określonych umową dokumentowano w pierwszym półroczu 2021 roku fakturami, które główna księgowa sporządzała techniką komputerową, na fakturze widniała nazwa usługi.
- 7) Zawarte umowy najmu nie zawierają dowód na to, iż zostały wstępnie skontrolowane przez głównego księgowego. Stosownie do przepisu określonego w art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, jest złożenie przez niego podpisu na dokumencie. Złożony podpis oznacza, że główny księgowy:
 - a) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem,
 - b) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji,
 - c) a zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.
- 8) Dochody z tytułu wynajmu nieruchomości ujmowano w księgach rachunkowych prawidłowo następującym dekretem:
 - faktura dla najemcy :
 - Wn 221 –dział-rozdział-§0750 (netto) / Ma 760 (netto)

Wn 221 - VAT / Ma 225 (VAT/Należny)

- przelew na konto I LO:

Wn 130 –dział-rozdział-§0750 (netto doch.) / Ma 221–dział-rozdział-§0750 (netto)

Wn 130 –VAT / Ma 221 - VAT

- przelew do UM:

Wn 222–dział-rozdział-§0750 / Ma 130 –dział-rozdział-§0750 (netto doch.)

- przekazanie do UM podatku VAT

Wn 225 (VAT/Należny) / Wn 130 –VAT

- 9) Dyrektor I LO zawiadamiał właściwy organ o zawartych umowach najmu pomieszczeń szkolnych, natomiast nie występował o zgodę na zawarcie umów najmu wypełniając obowiązek wynikający z 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, iż jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, „korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość”.

- 10) Z zawartej w dniu 21.05.2021 r. umowy najmu (**zał. nr 3** do protokołu) z najemcą wynikało, iż jednostce przypadły dochody z tytułu najmu za okres 24 maj do 30 czerwiec 2021 r. w wysokości 1.012,50 zł brutto. Termin płatności należności od najemcy ustalony został na dzień 25.06.2021 r. W dniu 21.06.2021 r. najemca wpłacił za przedmiot najmu kwotę 364,78 zł (WB nr 44/21 z dnia 21.06.2021 r.), która odpowiadała kwocie uwidocznionej na wystawionej przez jednostkę fakturze nr FVS/000033/06/21 z dnia 08.06.2021 r. (**zał. nr 4** do protokołu) Wpłata była niższa o 647,72 zł od kwoty za przedmiot najmu ustalonej w umowie najmu. W związku z powyższą rozbieżnością główna księgową jednostki złożyła pisemne wyjaśnienie (**zał. Nr 5** do protokołu kontroli) w tej sprawie, z którego wynika, iż „należność za najem za okres 21.05.2021-30.06.2021 została pomniejszona o nadpłaty czynszu wynikające z zawieszenia najmu w związku z obostrzeniami rządowymi spowodowanymi epidemią covid...”. Zauważyć należy, że zawieszenie najmu dotyczyło okresu 2020 r. (od 12.03.2020 do 30.06.2020, następnie od 26.10.2020 r. do 31.12.2020).

Przedstawione do kontroli dokumenty wskazują, iż szkoła ww. najemcy wynajmowała powierzchnię w budynku szkoły również w roku 2020 i na tą okoliczność miała zawarte dwie umowy najmu obowiązujące w następujących okresach:

- od 01.09.2019 do 30.06.2020 (pisemna zmiana warunków umowy- zawieszenie najmu od dnia 12.03.2020 r.) – **zał. nr 6** do protokołu,

- od 01.09.2020 do 31.12.2020 (brak pisemnej zmiany warunków umowy dot. zawieszenia najmu) – **zał. nr 7** do protokołu.

Wskazać należy, że szkoła nie uwidoczniała w księgach rachunkowych roku 2020 nadpłat z tytułu najmu przez ww. najemcę. Nadpłata również nie została uwidoczni na w sprawozdawczości budżetowej i finansowej. Zatem dokonanie rozliczenia nadpłaty z roku 2020 przy kolejnej umowie najmu zawartej w roku 2021 z wymienionym najemcą nie miało podstawy wynikającej z zapisów ksiąg rachunkowych. Niewystawienie w 2020 r. księgowego dokumentu korygującego nadpłatę dokonaną przez najemcę i niewidocznienie tej operacji w księgach rachunkowych narusza przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 t.j.) tj. art. 4 ust. 1

i 2 zgodnie z którym jednostka obowiązana była rzetelnie i jasno przedstawić sytuację majątkową i finansową, art. 20 ust. 1 zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należało wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, art. 24 ust. 2 zgodnie, z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Dodatkowo w przypadku umowy z dnia 29.08.2019 r., która obowiązywać miała do dnia 30.06.2020 r. strony umowy w formie pisemnej (pismo z dn. 16.03.2020 r. – **zał. nr 8** do protokołu) zmieniły warunki zawartej umowy zawieszając najem od dnia 12.03.2020 r., natomiast w przypadku umowy z dnia 31.08.2020 r., która obowiązywać miała do dnia 31.12.2020 r., jednostka nie przedstawiła do kontroli pisemnych postanowień, co do zmian warunków zawartej umowy, co stoi w sprzeczności z zapisami umowy gdzie wyszczególniono, że wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

Wydruk obrotów na koncie 130 (801-80120-0750) oraz na koncie 221 (801-80120-0750) stanowi **zał. nr 9** do protokołu kontroli.

II. 130-801-80120-§0920 „wpływy z pozostałych odsetek”

I LO prawidłowo ewidencjonowało osiągnięte odsetki z tytułu nieterminowych płatności za wynajmowane pomieszczenia szkolne. Uzyskane odsetki przekazywane były przez szkołę na rachunek Gminy Miejskiej Przemysł.

Wydruk obrotów na koncie 130 (801-80120-0920) stanowi **zał. nr 10** do protokołu kontroli.

III. 130-801-80120-§0970 „wpływy z różnych dochodów”

Wykonanie dochodów w wymienionym paragrafie wyniosło na dzień 30.06.2021 r. ogółem kwotę 488,00 zł. Dochody zostały uzyskane w związku z terminowym opłacaniem podatku dochodowego od osób fizycznych i pobieraniem przez jednostkę z tego tytułu wynagrodzenia. Powyższe miało podstawę prawną w art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540) oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154) w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa. Z powyższych aktów prawnych wynika, że płatnikom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Wynagrodzenie to wynosi 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników. Uzyskane wynagrodzenie (dochody) jednostka odprowadzała na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Przemysł.

Wydruk obrotów na koncie 130 (801-80120-0970) stanowi **zał. nr 11** do protokołu kontroli.

IV. 130-801-80120-§0610 „wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”

V. 130-801-80120-§0690 „wpływy z różnych opłat

Zasady odpłatności za wydanie duplikatu świadectwa szkolnego określa § 29 ust. 3 Rozporządzenia MEN z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (Dz.U. z 2019 r. poz. 1700) zgodnie, z którym *za wydanie duplikatu świadectwa, (...)pobiera się opłatę w wysokości równej kwocie opłaty skarbowej od legalizacji dokumentu. Za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej i e-legitymacji szkolnej lub legitymacji przedszkolnej dla dziecka niepełnosprawnego i e-legitymacji przedszkolnej dla dziecka niepełnosprawnego pobiera się opłatę w wysokości równej kwocie opłaty skarbowej od*

poświadczenia własnoręczności podpisu. Opłatę wnosi się na rachunek bankowy wskazany odpowiednio przez dyrektora przedszkola, szkoły (...).

Zgodnie z ustawą z dnia 16 listopad 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1546 z późn. zm.) opłata za duplikat świadectwa wynosi 26 zł, opłata za duplikat legitymacji szkolnej wynosi 9 zł.

Ustalono, że w pierwszym półroczu 2021 r. z wnioskiem o wydanie:

- duplikatu legitymacji szkolnej zwróciło się dziewięć osób, które przekazały stosowną opłatę tj. każda osoba po 9,00 zł na rachunek bankowy szkoły.

- duplikatu świadectwa szkolnego zwróciło się cztery osoby, które wniosły opłatę w wysokości po 26,00 zł (opłaty zostały uwidocznione na rachunku bankowym szkoły).

Dokonane wpłaty zostały poprawnie udokumentowane i zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z przyjętym planem kont. Pobrane odpłatności za duplikaty świadectw szkolnych oraz duplikaty legitymacji szkolnych były zgodne z regulacją prawną wymienioną w załączniku do wymienionej wyżej ustawy o opłacie skarbowej.

Wydruk obrotów na koncie 130 (801-80120-0610) stanowi **zał. nr 12** do protokołu kontroli.

Wydruk obrotów na koncie 130 (801-80120-0690) stanowi **zał. nr 13** do protokołu kontroli.

Wydatki budżetowe

Ustalony na 2021 rok plan finansowy został w toku wykonywania budżetu zmieniony. Zmiany planu wydatków jednostki dokonane zostały w pierwszym półroczu 2021 r. przez Prezydenta Miasta Przemysła, który na wniosek dyrektora szkoły dokonał przesunięć wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Zmian w planie finansowym wydatków dokonano również w drodze uchwały Rady Miejskiej w Przemyslu.

Ewidencję planu wydatków oraz jego zmiany jednostka prowadziła na koncie pozabilansowym 980, ewidencję prowadzono w podziale na podziałki klasyfikacji budżetowej – podstawą do zaksięgowania operacji była uchwała lub zarządzenie stosownego organu jst w sprawie budżetu. Plany wydatków były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30.06.2021 r.

Sytuację finansową (dokonane wydatki) kontrolowanej jednostki w pierwszym półroczu 2021 r. przedstawia poniższe zestawienie na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. (**zał. nr 14** do protokołu kontroli) oraz ewidencji księgowej konta 130 (wydruk zestawienia sald i obrotów konta 130 – **zał. nr 15** do protokołu kontroli).

Wydatki wykonane w pierwszym półroczu 2021 r.		saldo konta 130 (wg prowadzonej analityki) w szczególności do rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej na dzień 30.06.2021 r.	sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.	Plan (po zmianach) na 30.06.2021 r.
paragraf	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	3 429 150,23	3 429 150,23	5 558 340,00
3020	wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	0,00	0,00	13 800,00
4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	2 263 301,25	2 263 301,25	3 861 144,00
4040	dotatkowe wynagrodzenie roczne	327 655,73	327 655,73	327 657,00
4110	składki na ubezpieczenie społeczne	398 065,94	398 065,94	715 682,00
4120	składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	52 180,29	52 180,29	92 586,00
4210	zakup materiałów i wyposażenia	14 161,10	14 161,10	22 106,00

4220	zakup środków żywności	11,19	11,19	150,00
4240	zakup środków dydaktycznych i książek	4 598,95	4 598,95	4 650,00
4260	zakup energii	127 871,95	127 871,95	180 000,00
4270	zakup usług remontowych	13 910,96	13 910,96	18 500,00
4280	zakup usług zdrowotnych	420,00	420,00	2 000,00
4300	zakup usług pozostałych	16 460,10	16 460,10	25 588,00
4360	opłaty z tytułu usług telekom.	894,98	894,98	1 515,00
4410	podróże służbowe krajowe	541,70	541,70	2 990,00
4430	różne opłaty i składki	3 437,00	3 437,00	6 880,00
4440	odpisy na ZFŚS	200 000,00	200 000,00	255 695,00
4480	podatek od nieruchomości	117,00	117,00	810,00
4700	szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	120,00	120,00	1 000,00
4710	składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	5 402,09	5 402,09	25 587,00
	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	4 300,00	4 300,00	30 000,00
4210	zakup materiałów i wyposażenia	0,00	0,00	1 000,00
4300	zakup usług pozostałych	1 500,00	1 500,00	17 000,00
4700	szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 800,00	2 800,00	12 000,00
	rozdział 80152 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technicach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	39 426,46	39 426,46	52 358,00
4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	28 392,48	28 392,48	39 120,00
4040	dotatkowe wynagrodzenie roczne	4 487,44	4 487,44	4 488,00
4110	składki na ubezpieczenie społeczne	5 724,95	5 724,95	7 550,00
4120	składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	814,30	814,30	1 083,00
4710	wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	7,29	7,29	117,00
	rozdział 80195 Pozostała działalność	0,00	0,00	171 949,70
4011	wynagrodzenia osobowe pracowników	0,00	0,00	5 400,00
4017	wynagrodzenia osobowe pracowników	0,00	0,00	2 034,78
4019	wynagrodzenia osobowe pracowników	0,00	0,00	123,22
4111	składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	0,00	929,00
4117	składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	0,00	349,78
4119	składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	0,00	21,18
4121	składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	0,00	0,00	133,00
4127	składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	0,00	0,00	49,85
4129	składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	0,00	0,00	3,02
4177	wynagrodzenia bezosobowe	0,00	0,00	942,90
4179	wynagrodzenia bezosobowe	0,00	0,00	57,10
4211	zakup materiałów i wyposażenia	0,00	0,00	2 885,00
4217	zakup materiałów i wyposażenia	0,00	0,00	2 450,03

4219	zakup materiałów i wyposażenia	0,00	0,00	148,84
4241	zakup środków dydaktycznych i książek	0,00	0,00	11 000,00
4247	zakup środków dydaktycznych i książek	0,00	0,00	2 828,70
4249	zakup środków dydaktycznych i książek	0,00	0,00	171,30
4301	zakup usług pozostałych	0,00	0,00	45 706,00
4307	zakup usług pozostałych	0,00	0,00	78 260,70
4309	zakup usług pozostałych	0,00	0,00	4 740,30
4701	szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	0,00	13 715,00
	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie z drowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia z drowotnego	111,60	111,60	503,00
4130	składki na ubezpieczenie zdrowotne	111,60	111,60	503,00
	rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	5 500,00	5 500,00	5 500,00
3240	stypendia dla uczniów	5 500,00	5 500,00	5 500,00
	rozdział 92601 Obiekty sportowe	56 315,17	56 315,17	92 052,00
4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	10 649,94	10 649,94	17 000,00
4040	dotatkowe wynagrodzenie roczne	1 492,69	1 492,69	1 492,00
4110	składki na ubezpieczenie społeczne	1 619,94	1 619,94	3 200,00
4120	składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	230,88	230,88	460,00
4210	zakup materiałów i wyposażenia	506,23	506,23	1 000,00
4260	zakup energii	37 189,34	37 189,34	60 000,00
4300	zakup usług pozostałych	4 626,15	4 626,15	6 500,00
4700	szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,00	0,00	2 400,00
	OGÓŁEM	3 534 803,46	3 534 803,46	5 910 702,70

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. ustalono, że wydatki ogółem narastająco do końca okresu sprawozdawczego wynosiły kwotę 3.534.803,46 zł tj. 59,80 % planowanych wydatków (plan po zmianach na 30.06.2021 r.). W toku kontroli stwierdzono jak niżej:

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 30.06.2021 w zakresie wykonanych wydatków były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co stwierdzono na podstawie zestawienia sald i obrotów konta 130 analityka według klasyfikacji budżetowej, stosownie do § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 t.j.) oraz § 8 ust. 2 pkt. 3 załącznika nr 36 do ww. rozporządzenia,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych złożono terminowo tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- ewidencja księgowa na koncie 130 odbywała się zgodnie z opisem konta zawartym w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 r. poz. 342)
- konta analityczne do konta 130 pozwalały na sporządzenie sprawozdań RB 28-S,

- w ewidencji księgowej wydatków budżetowych stosuje się czterocyfrową klasyfikację zgodnie z załącznikiem nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

- w pierwszym półroczu 2021 r. wykonanie planu wydatków nie zostało przekroczone jednostka zgodnie z art. 44 ust.1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dokonywała wydatków w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki.

Zobowiązania na dzień 30.06.2021 r.

Na dzień 30.06.2021 r. kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania niewymagalne na ogólną kwotę 176.154,23 zł. Zobowiązania niewymagalne dotyczyły:

- 1) naliczenia składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom w miesiącu czerwcu 2021 r., termin płatności składek ZUS upływał w dniu 05.07.2021 r.,
- 2) naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom w miesiącu czerwcu 2021 r., termin płatności zaliczek na podatek przypadał na dzień 20.07.2021 r.,
- 3) naliczenia i potrącenie wpłaty do PPK z wynagrodzenia uczestnika tego systemu oraz naliczenia wpłaty finansowanej przez podmiot zatrudniający od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2021 r, termin płatności upływał w dniu 15.07.2021 r.
- 4) zapłat za zakupione towary i usługi, termin płatności przypadał na kolejny okres rozliczeniowy zgodnie z wystawionymi fakturami/rachunkami.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. jednostka wykazała na dzień 30.06.2021 r. zobowiązania w następujących rozdziałach i paragrafach:

rozdział 80120

* 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	kwota	99 670,49 zł
* 4110 składki na ubezpieczenie społeczne	kwota	58 623,28 zł
składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy		
* 4120 Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	kwota	6 783,36 zł
* 4210 zakup materiałów i wyposażenia	kwota	241,40 zł
* 4260 zakup energii	kwota	2 548,83 zł
* 4280 zakup usług zdrowotnych	kwota	377,00 zł
* 4300 zakup usług pozostałych	kwota	478,86 zł
wpłaty na PPK finansowane przez podmiot		
* 4710 zatrudniający	kwota	2 640,49 zł

rozdział 80152

* 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	kwota	1 121,68 zł
* 4110 składki na ubezpieczenie społeczne	kwota	704,92 zł
składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy		
* 4120 Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	kwota	100,47 zł

rozdział 85156

* 4130 składki na ubezpieczenie zdrowotne	kwota	55,80 zł
---	-------	----------

rozdział 92601

* 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	kwota	447,98 zł
--	-------	-----------

* 4110 składki na ubezpieczenie społeczne	kwota	286,53 zł
składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy		
* 4120 Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	kwota	40,84 zł
* 4260 zakup energii	kwota	1 810,48 zł
* 4300 zakup usług pozostałych	kwota	221,82 zł
OGÓLEM		176 154,23 zł

Zobowiązania wynikające z ewidencji księgowej przedstawiały się następująco:

L.p	Nazwa wierzyciela/tytuł	Naliczenie	Kwota zobowiązania	Nr dowodu księgowego	Termin płatności	Data zapłaty	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
1.	konto 201						
*	SKLEP DREWNO-METAL/ Fa 469/2021	241,40	241,40	373/21	14.07.2021	02.07.2021	
*	PRYWATNY GABINET LEKARSKI/Fa F/109/06/2021	377,00	377,00	377/21	14.07.2021	07.07.2021	
*	MPEC SP.Z O.O./Fa VAT 11533/FVSC/PU-S/2021	3 985,27	3 985,27	375/21	14.07.2021	07.07.2021	
*	MPEC SP.Z O.O./Fa VAT 11533/FVSC/PU-S/2021	1 810,48	1 810,48	378/21	14.07.2021	07.07.2021	
*	PGK SP.Z O.O./Fa FA 0518/06/2021/TE	700,68	700,68	379/21	14.07.2021	07.07.2021	
*	PGE OBRÓT S.A. / fa korygująca K/0521/00425	-1 436,44	-1 436,44	263/21			odliczono nadpłatę 20.07.2021
	razem konto 201	5 678,39	5 678,39				
2.	konto 225						
	Urząd Skarbowy						
*	podatek od osób fizycznych za VI 2021 r.	22 461,00	22 461,00	402/21,46/21 ZFŚS	20.07.2021	02.07.2021	
	razem konto 225	22 461,00	22 461,00				pomniejszono o wynagrodzenie płatnika 68,00 zł
3.	konto 229						
	Zakład Ubezpieczeń Społecznych w tym:						
a)	składki na ubezpieczenie społeczne						
*	za m-cx VI 2021	107 466,67	107 466,67	402/21	05.07.2021	02.07.2021	
b)	składki na ubezpieczenie zdrowotne						
*	za m-cx VI 2021	27 462,40	27 462,40	402/21	05.07.2021	02.07.2021	
c)	składki na FP						
*	za m-cx VI 2021	6 924,67	6 924,67	402/21	05.07.2021	02.07.2021	
	razem konto 229	141 853,74	141 853,74				
	konto 240						
*	PPK składka pracownika	3 520,61	3 520,61		15.07.2021	01.07.2021	
*	PPK składka pracodawcy	2 640,49	2 640,49		15.07.2021	01.07.2021	
	razem konto 240	6 161,10	6 161,10				
	OGÓLEM		176 154,23				

Wyżej wykazane zobowiązania ustalono na podstawie analizy ewidencji księgowej kont rozrachunkowych 201, 225, 229, 240 za okres od stycznia do czerwca 2021 r. Analiza dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych nie wykazała występowania na dzień 30.06.2021 r. zobowiązań wymagalnych. Dane dotyczące zobowiązań wykazane

w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za okres od początku roku do 30.06.2021 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (saldo na dzień 30.06.2021 r.).

Terminowość regulowania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, FP, wpłat na PFRON oraz podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolę prawidłowości przekazywania składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego oraz z tytułu Funduszu Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przeprowadzono kierując się poniższymi przepisami:

- 1) art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266, Dz. U. z 2021 r. poz. 423 t.j.) płatnik składek (w tym przypadku I LO) będący jednostką budżetową był zobowiązany do opłacania składek na ubezpieczenie społeczne za dany miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca,
- 2) art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1398 z późn. zm.) w związku z art. 85 ust. 1 tej ustawy, składkę na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pozostające w stosunku pracy (jako płatnik) oblicza, pobiera z dochodu ubezpieczonego i odprowadza za każdy miesiąc kalendarzowy w trybie i na zasadach oraz w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenie społeczne (tj. nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca) - pracodawca,
- 3) art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 z późn. zm.) składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne,
- 4) podstawę obliczenia wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych stanowi art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 426, Dz.U. z 2021 r. poz. 573 t.j.), zgodnie z którym pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany –w przypadku nieosiągnięcia określonego wskaźnika zatrudniania osób niepełnosprawnych -dokonywać miesięcznych wpłat na PFRON. Termin dokonywania wpłat został określony w art. 49 ust. 2 ustawy, zgodnie z którym pracodawcy mają obowiązek dokonywania wpłat w terminie do dnia 20 następnego miesiąca,
- 5) na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1426 z późn. zm.) płatnicy (między innymi jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, zwane dalej "zakładami pracy", są obowiązane jako płatnicy obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody m. innymi ze stosunku pracy) przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania.

Zestawienie obrazujące naliczenie oraz termin zapłaty składek na rzecz ZUS w okresie pierwszego półrocza 2021 r.:

miesiąc	Naliczona kwota do zapłaty wg deklaracji		Data przelewu składki FUS		Kwota przelewu składki FUS		Uwagi
	a)	b)	a)	b)	a)	b)	
	ubezpieczenie społeczne	ubezpieczenie zdrowotne	ubezpieczenie społeczne	ubezpieczenie zdrowotne	ubezpieczenie społeczne	ubezpieczenie zdrowotne	
	c) Fundusz Pracy		c) Fundusz Pracy		c) Fundusz Pracy		
styczeń	a)	174 732,15	a)	05.02.2021	a)	174 732,15	
	b)	44 333,86	b)	05.02.2021	b)	44 333,86	
	c)	11 473,89	c)	05.02.2021	c)	11 473,89	
luty	a)	217 397,32	a)	05.03.2021	a)	217 224,67	odliczono nadpłatę z 2020r. 247,10zł
	b)	54 914,91	b)	05.03.2021	b)	54 840,46	
	c)	14 347,80	c)	05.03.2021	c)	14 347,80	
marzec	a)	112 101,16	a)	06.04.2021	a)	112 101,16	
	b)	28 538,84	b)	06.04.2021	b)	28 538,84	
	c)	7 351,46	c)	06.04.2021	c)	7 351,46	
kwiecień	a)	110 304,66	a)	05.05.2021	a)	110 304,66	
	b)	28 636,73	b)	05.05.2021	b)	28 636,73	
	c)	7 182,42	c)	05.05.2021	c)	7 182,42	
maj	a)	104 520,50	a)	02.06.2021	a)	104 520,50	
	b)	26 730,20	b)	02.06.2021	b)	26 730,20	
	c)	6 754,13	c)	02.06.2021	c)	6 754,13	
czerwiec	a)	107 466,67	a)	02.07.2021	a)	107 466,67	
	b)	27 462,40	b)	02.07.2021	b)	27 462,40	
	c)	6 924,67	c)	02.07.2021	c)	6 924,67	

Powyższe zestawienie zostało opracowane na podstawie informacji zawartych w deklaracji oraz wydruków operacji na koncie 229. Zapłatę przedmiotowych składek sprawdzono poprzez analizę wyciągów bankowych z okresu od stycznia do czerwca 2021 r. W księgach rachunkowych rozliczenie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i FP prawidłowo ujmowano na koncie rozrachunkowym 229 (wg. analityki). Analiza terminów zapłaty składek na rzecz ZUS w okresie objętym kontrolą wykazała, iż były przekazywane na rachunek ZUS w terminie ustalonym w/w przepisach prawa. Kontrola realizacji zobowiązań wobec ZUS wykazała, że na dzień 30 czerwca 2021 r. zostały uregulowane wszystkie wymagalne zobowiązania wobec tej instytucji.

Kontrolowana jednostka była zwolniona z dokonywania wpłat na PFRON w związku z osiągnięciem wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o którym mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Informacja dot. naliczenia i przekazania podatku od osób fizycznych w pierwszym półroczu 2021 r.

Miesiąc	Kwota podatku do zapłaty wg deklaracji PIT 4	Data przelewu podatku	Kwota przelewu podatku	Wynagrodzenie płatnika
styczeń	40 176,00	22.02.2021	40 055,00	121,00
luty	53 542,00	15.03.2021	53 381,00	161,00
marzec	23 234,00	14.04.2021	23 164,00	70,00
kwiecień	23 623,00	17.05.2021	23 552,00	71,00
maj	21 825,00	17.06.2021	21 760,00	65,00
czerwiec	22 461,00	02.07.2021	22 393,00	68,00

Powyższe zestawienie zostało opracowane na podstawie informacji zawartych w deklaracji PIT 4R oraz wydruków operacji na koncie 225. Zapłatę przedmiotowych składek sprawdzono poprzez analizę wyciągów bankowych z okresu od stycznia do czerwca 2021 r. W księgach rachunkowych rozliczenie z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych prawidłowo ujmowano na koncie rozrachunkowym 225 (wg. analityki). Analiza terminów zapłaty zaliczki na podatek od osób fizycznych w okresie objętym kontrolą przekazywane na rachunek Urzędu Skarbowego w terminie ustalonym ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych w art. 38 ust. 1. Kontrola realizacji zobowiązań wobec US wykazała, że na dzień 30 czerwca 2021 r. zostały uregulowane wszystkie wymagalne zobowiązania wobec tej instytucji.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - odpisy

Kontroli poddano prawidłowość:

1) naliczenia odpisu i zwiększeń na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nauczycieli i pracowników administracji i obsługi oraz emerytowanych nauczycieli i emerytowanych pracowników administracji i obsługi,

2) przekazania środków na rachunek bankowy Funduszu.

W kontrolowanej jednostce zarówno odpis dla zatrudnionych nauczycieli, jak i odpis dla pracowników samorządowych oraz emerytów tworzył jeden fundusz.

Wysokość odpisu na ZFŚS na 2021 r. ujęta w zatwierdzonym planie finansowym wydatków budżetowych na 2020 r. przedstawiała się następująco:

- 1) pracownicy: nauczyciele $61,48 \times 3028,21$ (tj. $2752,92 \times 110\%$) = 186 174,00
- 2) pracownicy: administracja i obsługa $11 \times 1550,26$ (tj. $4134,02 \times 37,5\%$) = 17 053,00
- 3) emeryci i renciści: nauczyciele $997 689,12 \times 5\%$ = 49 884,00
- 4) emeryci i renciści: pozostali pracownicy $10 \times 258,38$ (tj. $4134,02 \times 6,25\%$) = 2 584,00

Razem odpis

255 695,00

Planując wysokość odpisu na ZFŚS na 2020 r. kontrolowana jednostka prawidłowo przyjęła obowiązującą w czasie sporządzania planu kwotę bazową dla nauczycieli na rok 2021 w wysokości 2 752,92 zł. Również prawidłowo planując odpis dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów i rencistów będących uprzednio pracownikami administracji i obsługi

oparto się na kwocie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w drugim półroczu 2018 r. w wysokości 4 134,02 zł.

Zgodnie z ustawą z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz.U. poz. 2400), podstawa naliczania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, w porównaniu do 2020 r., nie zmieniła się. Od 1 stycznia 2021 r. przy jej obliczaniu należało nadal stosować przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, w drugim półroczu 2018 r. ogłoszone przez Prezesa GUS, tj. 4134,02 zł. Ponadto, ww. ustawa o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 przewidziała, iż do ustalania w roku 2021 odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli, o którym mowa w art. 53 ust. 1 ustawy – Karta Nauczyciela, stosuje się kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2018 r., tj. **2 752,92 zł**. Przepisy niniejszej ustawy weszły w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Zgodnie z brzmieniem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021, poz. 746 t.j.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

Analiza operacji na koncie 130 § 4440 wykazała, że kontrolowana jednostka przekazywała w pierwszym półroczu 2021 r. odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w terminach i kwotach, jak niżej:

* 50 000,00	w dniu 26.03.2021	WB nr 33/2021
* 3 200,00	w dniu 29.03.2021	WB nr 34/2021
* 30 000,00	w dniu 20.04.2021	WB nr 41/2021
* 50 000,00	w dniu 30.04.2021	WB nr 45/2021
* 66 800,00	w dniu 25.05.2021	WB nr 54/2021
200 000,00	Ogółem na dzień 31.05.2021	

Kontrolowana jednostka w terminie do dnia 31.05.2021 r. przekazała na wyodrębniony rachunek ZFŚS 75% planowanych odpisów na ZFŚS stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021, poz. 746 t.j.).

Wykaz przeciętnej planowanej w 2021 roku liczby zatrudnionych u pracodawcy, stanowi **zał. nr 16** do protokołu kontroli.

Wykaz emerytów i rencistów objętych opieką socjalną w szkole stanowi **zał. nr 17** do protokołu kontroli.

Wydruk obrotów konta 130 §4440 (wg. podziałek klasyfikacji budżetowej dział, rozdział, paragraf) oraz 405 §4440(wg. podziałek klasyfikacji budżetowej dział, rozdział, paragraf) stanowi **zał. nr 18** do protokołu kontroli.

Wyrzykowa kontrola przyjętych do księgowania dokumentów dotyczących dochodów, wydatków i kosztów zaewidencjonowanych przez szkołę w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2021 r. wykazała, że dokumenty przed ujęciem w księgach zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz zaakceptowane do księgowania przez dyrektora i głównego księgowego kontrolowanej jednostki. W księgach rachunkowych w okresie od stycznia do czerwca 2021 r. dowody księgowe zostały zarejestrowane w poprawnej kwocie, na odpowiednich kontach oraz w okresie, w którym te operacje zostały dokonane. Obowiązek stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia

w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także umieszczenie na dokumencie podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, wynika z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Ponadto stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych. Zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacji budżetowej, w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych, deklaracji ZUS oraz dokonanie rozliczeń finansowych, co jest zgodne z wymogami ustalonymi w art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w księgach rachunkowych jednostki w okresie od stycznia do czerwca 2021 r. prawidłowo ujmowano wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego okresu sprawozdawczego.

Kontrola wydatków budżetowych wykazała, że I LO w miarę posiadanych środków finansowych gospodarnie zarządzała środkami i w pierwszej kolejności regulowała zobowiązania wobec ZUS, US. W pierwszym półroczu 2021 r. r. w I LO dołożono należytej staranności aby realizować wydatki budżetowe zgodnie z art.44 ust. 3 ustawy z dnia 29.08.2009 r. o finansach publicznych.

W kontrolowanej jednostce dokonywano także zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała równowartości 130 000 złotych dotyczących m. innymi następujących grup dostaw:

- artykułów biurowych,
- środków chemicznych oraz materiałów i przedmiotów do utrzymania czystości,
- usług remontowych.

W tym zakresie stosowano procedury wynikające z Zarządzeniem nr 22/2020 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Juliusza Słowackiego w Przemyślu z dnia 30.12.2020 r. wprowadzającego do stosowania procedury „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000 zł”. Kontrola realizacji dostaw i usług nie wykazała odstępstw od regulacji wynikających z zarządzeń dyrektora szkoły.

Na tym protokół zakończono.

Załączniki:

- 1) Upoważnienia imienne do przetwarzania danych osobowych znajdujących się w zbiorze I Liceum Ogólnokształcącego im. Juliusza Słowackiego w Przemyślu
- 2) Kserokopia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 r.,
- 3) Kserokopia umowy najmu z dn. 21.05.2021 r.,
- 4) Kserokopia f-ry nr FVS/000033/06/21 z dn. 08.06.2021 r.,
- 5) Wyjaśnienie głównego księgowego dot. pomniejszenia opłaty za najem,
- 6) Kserokopia umowy najmu z dn. 29.08.2019 r.,
- 7) Kserokopia umowy najmu z dn. 31.08.2021 r.,
- 8) Kserokopia pisma z dn. 16.03.2020 r.,
- 9) Wydruk obrotów konta 130(801-8120-0750) oraz konta 221(801-8120-0750) za okres od stycznia do czerwca 2021 r.,
- 10) Wydruk obrotów konta 130(801-8120-0920) za okres od stycznia do czerwca 2021 r.,
- 11) Wydruk obrotów konta 130(801-8120-0970) za okres od stycznia do czerwca 2021 r.,
- 12) Wydruk obrotów konta 130(801-8120-0610) za okres od stycznia do czerwca 2021 r.,
- 13) Wydruk obrotów konta 130(801-8120-0690) za okres od stycznia do czerwca 2021 r.,
- 14) Kserokopia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 r.,

- 15) Wydruk zestawienia sald i obrotów konta 130 za okres od stycznia do czerwca 2021 r.,
- 16) Wykaz przeciętnej planowanej w 2021 roku liczby zatrudnionych u pracodawcy, obejmujący pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy,
- 17) Wykaz emerytów i rencistów objętych opieką socjalną,
- 18) Wydruk obrotów konta 130§4440 (wg. klasyfikacji budżetowej) oraz obrotów konta 405§4440 (wg. klasyfikacji budżetowej),

Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu podpisuje protokół kontroli lub dokonuje zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń w nim zawartych. Zastrzeżenia wraz z uzasadnieniem należy złożyć na piśmie zarządzającemu kontrolę w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zarządzający kontrolę odmawia na piśmie przyjęcia zastrzeżeń jeżeli zostały zgłoszone przez osobę nieuprawnioną lub po upływie terminu.

W razie nieuwzględnienia zastrzeżeń w całości zarządzający kontrolę w terminie 14 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń przekazuje na piśmie zgłaszającemu zastrzeżenia swoje stanowisko wraz z uzasadnieniem.

Kierownik jednostki kontrolowanej może odmówić podpisania protokołu kontroli i w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli lub otrzymania stanowiska zarządzającego kontrolę, złożyć zarządzającemu kontrolę pisemne wyjaśnienie odmowy.

Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kontrolowanego nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i realizacji ustaleń kontrolnych.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod numerem

Protokół pozostawiono w kontrolowanej jednostce w dniu 10.12.2021 r.

P o d p i s y :

Przemyśl, dn.

Kontrolujący:

.....

Kontrolowany:

.....

.....