

AN 1711.23.2026

Stosownie do Zarządzenia Nr 114/2025 Starosty Ostródzkiego z dnia 01 grudnia 2025 roku
w sprawie wprowadzenia „Regulaminu kontroli instytucjonalnej”
- przekazuję Panu Dyrektorowi treść Protokołu z Kontroli

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono w Liceum Ogólnokształcącym Nr 1 im. J. Bażyńskiego w Ostródzie
ul. Drwęcka 2, 14-100 Ostróda. W okresie objętym kontrolą oraz w okresie przeprowadzenia
kontroli stanowiska pełnili:

Pan Piotr Patejuk – Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego Nr 1 im. J. Bażyńskiego w Ostródzie
zatrudniony na stanowisku od dnia 01-09-2022r. - do chwili obecnej.

Pani [REDAKTED] – Główna Księgowa zatrudniona od dnia 01-01-2023r. – do chwili obecnej.

Kontrolę przeprowadziła Teresa Bejgrowicz – starszy inspektor w Wydziale Administracji,
Nadzoru i Kadr Starostwa Powiatowego w Ostródzie, na podstawie pisemnego *Upoważnienia*
Nr 6/2026 z dnia 22 lipca.2026 r., wydanego przez Starostę Ostródzkiego.

Celem kontroli była weryfikacja prawidłowości gospodarki finansowej za 2025r., w zakresie
realizacji planu wykonania wydatków budżetowych, ocena prawidłowości ewidencjonowania
operacji księgowych oraz sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolę przeprowadzono w dniu **30-31 lipca 2026 r.** w Liceum Ogólnokształcącym
Nr 1 im. J. Bażyńskiego w Ostródzie. Fakt kontroli został odnotowany poprzez dokonanie wpisu
w książce kontroli.

Data sporządzenia i podpisania protokołu przez osobę kontrolującą **25 sierpnia 2026r.**

W zakresie odnoszącym się do zadań realizowanych przez podmiot kontrolowany obowiązywały
następujące przepisy prawa o charakterze ogólnym:

- a. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r., poz. 1483
z późn.zm.)
- b. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522 z
późn.zm.)

Za zadania stanowiące przedmiot kontroli odpowiedzialny bezpośrednio jest Pan **Piotr Patejuk**
Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego Nr 1 im. J. Bażyńskiego w Ostródzie.

Na realizację wskazanych zadań na **2025r.**, w budżecie Powiatu zaplanowano kwotę
7 506 458,50 zł w następujących działach/rozdziałach:

- a. w dziale **801 „Oświata i wychowanie” – 7 423 576,50**
w rozdziałach:
80120 „Licea Ogólnokształcące” - **7 230 477,12**
80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” - **22 157,00**
80152 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod

pracy- **91 076,38**

80195 „Pozostała działalność” kwota- **79 866,00**

b. w dziale **854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”** kwota -**7 000,00**

c. w dziale **926 „Kultura fizyczna”** kwota -**75 882,00**

I. USTALENIA OGÓLNE

Podczas kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe Liceum Ogólnokształcącego nr 1 im. Jana Bażyńskiego w Ostródzie, prowadzone są w oparciu o politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego nr 1 im. Jana Bażyńskiego w Ostródzie. nr 3/2021 w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Polityka rachunkowości reguluje ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym (wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opis systemu przetwarzania danych, zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych)

Zasady rachunkowości opisują też system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Ponadto w obowiązującej polityce rachunkowości mają zastosowanie następujące instrukcje:

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych;
- Instrukcja kasowa;
- Instrukcja inwentaryzacyjna;
- Regulamin udzielania zamówień publicznych.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Podczas kontroli w Liceum Ogólnokształcącego nr 1 im. Jana Bażyńskiego w Ostródzie w Ostródzie zweryfikowano prawidłowość wykonania planu wydatków jednostki poprzez weryfikację:

- a. dokumentacji księgowej 2025 r.;
- b. Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2025r.;
- c. Zestawienia obrotów i sald za okres 01.01.2025 -31.12.2025;
- d. Rejestr zamówień, których wartość jest mniejsza niż 130 00 zł, udzielonych w 2025r.;
- e. Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za rok 2025.

W trakcie weryfikacji stwierdzono, że wydatki zostały wykonane przez jednostkę kontrolowaną zgodnie z planem wydatków. Łączna wartość wydatków zrealizowanych w 2025 r. wyniosła **7 463 051,61 zł.**

W poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej wykonanie wydatków zostało zrealizowane w następujących kwotach:

w dziale **801 „Oświata i wychowanie”** – **7 381 629,32**

w rozdziałach:

80120 „Licea Ogólnokształcące” - **7 191 786,99**

80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” - **22 144,88**

80152 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy” - **87 831,45**

80195 „Pozostała działalność” - **79 866,00**

w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” -7 000,00

w dziale 926 „Kultura fizyczna” -74 422,29

Ponadto dokonano przeglądu obowiązujących w jednostce regulacji wewnętrznych.

- a. Określenie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w Liceum Ogólnokształcącym Nr I im. Jana Bażyńskiego w Ostródzie, stanowiące Załącznik nr 6 do zarządzenia nr 3/2021 w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- b. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł. netto przez Liceum Ogólnokształcące Nr I im. Jana Bażyńskiego w Ostródzie. stanowiący Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 3/2021 w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

W związku z odnotowaniem pozycji wydatków *ekwiwalent za niewykorzystany urlop*, zweryfikowano tą pozycję wydatków poniesioną za rok 2025. kwota 4 089,69 zł, oraz dodatkowo za rok 2026 kwota 8 336,31zł. Na tą okoliczność przyjęto pisemne wyjaśnienie od pracownika odpowiedzialnego za sprawy kadrowo- placowe.

Ponadto w trakcie kontroli uzyskano informację o wymiarze urlopu do wykorzystania wg stanu na dzień 31.08.2025 r. oraz na dzień 31.07.2026, r. w odniesieniu do Dyrektora oraz Wice dyrektora kontrolowanej placówki.

Podczas kontroli ustalono:

- a. Na podstawie sporządzonego zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2025r., sprawdzono zgodność sald kont w podziale na rozdziały i paragrafy oraz porównano ze stanem wykazany w rocznych sprawozdaniach RB-28S z wykonania planu wydatków. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
- b. Wydatki ponoszone przez kontrolowaną jednostkę, w kategorii robót budowlanych dostaw i usług, nie przewyższały progu 130 tys. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2025r, złożono z zachowaniem terminu (Nr sprawozdania 2025/SPRRR 00001483/01 28.01.2026r.)
- c. Całkowita wartość zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł w 2025r., wykazana w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, zamknęła się łączną kwotą 601 634,64 zł i została wyliczona poprzez porównanie kosztów-wydatków dla wszystkich kont i wszystkich paragrafów na m-c grudzień 2025r.
- d. Zgodnie z obowiązującym regulaminem *udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł. przez Liceum Ogólnokształcące Nr I im. Jana Bażyńskiego w Ostródzie*, udzielone zamówienia były zarejestrowane w prowadzonym rejestrze zamówień. Rejestr prowadzony za rok 2025 obejmował 3 zamówienia. Żadne z wykazanych w rejestrze zamówień, nie przekroczyło kwoty 130 000 zł. Ogólna wartość zamówień ujętych w rejestrze zamówień, których wartość jest mniejsza niż 130 000 zł zamknęła się kwotą 125 895,48 zł
- e. Wypłaty z tytułu ekwiwalentu urlopowego dotyczyły wypłat ekwiwalentu urlopowego dla nauczycieli zatrudnionych w trakcie roku szkolnego oraz na zastępstwo za nieobecnego nauczyciela. Wypłat ekwiwalentu dokonano zgodnie z art. 171 Kodeksu pracy, czyli w przypadku gdy z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, pracownik nie wykorzystał przysługującego mu urlopu wypoczynkowego w całości lub w części.
- c. W odniesieniu do wymiaru urlopu pozostającego do wykorzystania wg stanu na dzień 31.08.2025 r. oraz na dzień 31.07.2026 r. w odniesieniu do Dyrektora oraz Wicedyrektora szkoły, kontrola wskazuje, że należy przestrzegać art. 168 Kodeksu pracy. Zgodnie z tym

przepisem urlop zaległy należy wykorzystać najpóźniej do **30 września następnego roku kalendarzowego**.

III.ZALECENIA KONTROLI

W zakresie prowadzonego rejestru zamówień, których wartość jest mniejsza niż 130 000 zł (taka wartość obowiązywała w okresie objętym kontrolą), poprzez porównanie wartości zamówień, wykazanych w prowadzonym rejestrze z wartością tych zamówień jaka została przedstawiona w *Rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2025*, przekazanym do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych - **należy stwierdzić, że w rejestrze nie zostały ujęte wszystkie zamówienia udzielone przez jednostkę kontrolowaną.**

Co do zasady wartość zamówień wykazanych w rejestrze, winna być zgodna z wartością przedstawioną w *Rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach*, przekazanym do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

Rejestr zamówień winien :

- dawać bieżącą informację o wartości udzielonych zamówień, w celu bieżącego monitorowania wartości zamówień w danej kategorii,
- dostarczać informacji o wyborze ścieżki udzielenia zamówienia określonej w wewnętrznym regulaminie udzielania zamówień publicznych ,
- stanowić narzędzie do sporządzenia rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach.

Zaleca się, zgodnie do postanowień Regulaminu *udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł. przez Liceum Ogólnokształcące Nr I im. Jana Bażyńskiego w Ostródzie*, **ujmowanie w rejestrze zamówień, wszystkich zamówień klasycznych których wartość jest mniejsza niż 170 000 zł.** (wartość zamówień podprogowych obowiązująca do dnia 01.01.2026 r.)

Rozważenie prowadzenia rejestru w formacie Excel, co umożliwi praktyczne wykorzystanie rejestru zamówień, jako narzędzia do bieżącego monitorowania wartości udzielonych zamówień oraz bazy danych do sporządzenia rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach.

Analizując sytuację, pracownika zatrudnionego na stanowisku Wicedyrektora, z łączną liczbą 59 dnia urlopu, na dzień 31.07.2026 r, z czego 24 dni to urlop zaległy za 2025 r., należy stwierdzić, że istnieje potencjalne ryzyko niewykorzystania urlopu w określonym ustawowo terminie, tj. do dnia 30 września 2026 r. w tym zakresie **zaleca się zwiększenie nadzoru nad wymiarem urlopu pozostającym do wykorzystania pracownikom oraz wykazanie wymiaru urlopu pozostającego do wykorzystania, pracownika zatrudnionego na stanowisku Wicedyrektora, na dzień złożenia pisemnej informacji co do wdrożenia zaleceń kontroli.**

Pisemną informację o zakresie podjętych działań w odniesieniu do wskazanych zaleceń należy złożyć w terminie 21 dni od podpisania Protokołu z Kontroli.

IV.OCENA KONTROLI

Kontrolowany obszar w zakresie prowadzonej gospodarki finansowej Liceum Ogólnokształcące nr 1 im. Jana Bażyńskiego w Ostródzie, ocenia się pozytywnie. Jednostka kontrolowana w sposób prawidłowy zrealizowała plan wydatków budżetowych, zachowując wyznaczone planem limity kwot wydatków. Sprawozdawczość budżetowa jest prowadzona z zachowaniem standardów oraz

odzwierciedla stan ujęty w zapisach systemu księgowego. **Stwierdzone, podczas kontroli uchybienia nie miały skutków finansowych w okresie kontrolowanym.**

V.ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU Z KONTROLI

W trakcie kontroli poinformowano kontrolowanego o jego czynnym prawie do udziału w czynnościach kontrolnych poprzez:

1. składanie Kontrolującemu ustnych lub pisemnych oświadczeń dotyczących przedmiotu kontroli,
2. wnioskowanie o dołączenie do akt kontroli dokumentów, dowodów, zestawień i sprawozdań, oraz o umożliwienie składania wyjaśnień przez innych pracowników kontrolowanej jednostki.
3. kontrolowanego poinformowano o możliwości złożenia wniosku o wyłączenie Kontrolującego z kontroli w przypadku wystąpienia okoliczności określonych w „Regulaminie kontroli instytucjonalnej”.

Protokół z Kontroli obejmuje 5 ponumerowanych oraz zaparafowanych stron. *Protokół z Kontroli* został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron.

Kontrolowanej jednostce o przysługuje prawo do odmowy podpisania *Protokołu z Kontroli* z jednoczesnym obowiązkiem zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień co do ustaleń zawartych w *Protokole z kontroli*, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania.

W przypadku braku uwag co do treści oraz ustaleń *Protokołu z Kontroli*, proszę o jego podpisanie i odesłanie jednego egzemplarza do Starostwa Powiatowego w Ostródzie w terminie 7 dni od dnia otrzymania *Protokołu z Kontroli*.

.....
Podpis osoby upoważnionej oraz data
(Jednostka Kontrolująca)

.....
Podpis osoby upoważnionej oraz data
(Jednostka Kontrolowana)

Wykaz dokumentów dołączonych do akt kontroli.

1. Zestawienie Obrotów i sald - dziennik „B” dziennik „S” za XII 2025
2. Zestawienie wykorzystania środków finansowych za mc XII 2025
3. Rejestr zamówień, których wartość jest mniejsza niż 130 000,00 zł udzielonych w 2025r.
4. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2025
5. Informacja o wypłatach ekwiwalentu za niewykorzystany urlop 2025/2026
6. Zestawienie wymiaru urlopu Dyrektora i Wice Dyrektora szkoły na dzień 31.08.2025 i 31.07.2026