

Znak sprawy: BK.1711.2.2.2020

Protokół kontroli problemowej Nr N-2/2020

przeprowadzonej w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 14 w Zabrzu, ul. ks. A. Korczoka 98. W skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 14 wchodzi Szkoła Podstawowa Nr 17 oraz VIII Liceum Ogólnokształcące. Numer statystyczny jednostki (REGON) 384262082.

Kontrolę przeprowadziła: Halina Bałata – główny specjalista – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 855/2020 z dnia 05 października 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 12 października 2020 r. do dnia 30 października 2020 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem planowej kontroli problemowej były zobowiązania jednostki w świetle sprawozdań finansowych Rb-28S oraz Rb-Z za okres I i III kwartału 2019 r.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE.....	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.....	3
1. Wymogi formalnoprawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości.....	3
2. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki.....	3
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE.....	6

I. USTALENIA OGÓLNE

Na mocy Uchwały Nr VII/81/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 15 kwietnia 2019 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 14 w Zabrzu z dniem 1 września 2019 r. połączono publiczną Szkołę Podstawową Nr 17 im. Bohaterów Westerplatte z Publicznym VIII Liceum Ogólnokształcącym w Zabrzu, które przed tą datą funkcjonowało w zespole utworzonym ze szkołą gimnazjalną.

ZSO-14 swoją działalność prowadzi w obiekcie przy ul. A. Korczoka 98 w Zabrzu. Dla nieruchomości założona jest KW nr GL1Z/41385/4. Jednostka realizuje swoje zadania zgodnie ze Statutem, który został wprowadzony Uchwałą Nr VII/81/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 15 kwietnia 2019 r. w sprawie określenia celów i zasad organizacji pracy w ZSO-14. Załącznikiem Nr 1 do wymienionej uchwały jest Akt Założycielski ZSO-14, który wszedł w życie z dniem 1 września 2019 r. Statut jest na bieżąco aktualizowany zgodnie z potrzebami organizacyjnymi. Niezależnie od tego w obiegu prawnym funkcjonują odrębne statuty dla liceum i szkoły podstawowej. Nadzór pedagogiczny nad zespolem sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Jany

ut

Dyrektorem ZSO-14 jest Pani Agata Gąsior, której Zarządzeniem Nr 679/WO/2019 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 sierpnia 2019 r. powierzono stanowisko dyrektora na okres od 1 września 2019 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r. Przed dniem 1 września 2019 r. Pani Agata Gąsior pełniła również funkcję dyrektora SP-17 (Zarządzenie Nr 628/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29 czerwca 2017 r.). Z kolei za ZSO-14, w skład którego przed 1 września 2019 r. wchodziło Liceum Ogólnokształcące Nr VIII, odpowiedzialna była Pani Monika Gawłowska (Zarządzenie Nr 623/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29 czerwca 2017 r.) - załącznik nr 2.

W kontrolowanym okresie główną księgową szkoły była Pani Alina Izdebska, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu na czas nieokreślony od 1 czerwca 2013 r., której powierzono obowiązki zgodnie z aktualną *ustawą o finansach publicznych* – załącznik nr 3. Z kolei w ZSO-14, w skład którego przed 1 września 2019 r. wchodziło Liceum Ogólnokształcące Nr VIII, za prowadzenie ksiąg rachunkowych odpowiedzialna była Pani Kornelia Mielcarek.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor oraz główna księgowa.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki oraz wyjaśnienia pracowników merytorycznych.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była m.in. w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U.2017.2077 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2019 r. - Dz. U.2019.1393, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 16 października 2014 r. Dz. U. 2014.1773);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U.2014.1053, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2018.395, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. 2018.1509, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U.2017.1778, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. 2018.1510, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (t.j. Dz.U.2017.1949, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających sie-

Bella

R

- dzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U.2017.1911 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U.2015.1542 z późn. zm.);
 - Uchwałę Nr III/14/18 Rady Miasta Zabrze z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2019 r.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Wymogi formalnoprawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości.

Sprawozdania budżetowe i finansowe sporządzane są przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących tej jednostki zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Za prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W ZSO-14 tą osobą jest główna księgowa, która na podstawie pisemnego powierzenia obowiązków zgodnie z art. 53 ust.2 u.o.f.p. przyjęła odpowiedzialność w zakresie wskazanym w art. 54 u.o.f.p. Termin przekazywania sprawozdań Rb-28 został określony w załączniku nr 38 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zgodnie z jego treścią dysponenti środków budżetu państwa trzeciego stopnia zobowiązani są przedstawić sprawozdanie do 10. dnia po okresie sprawozdawczym. Termin przekazywania sprawozdań Rb-Z został określony w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i wynosi nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

W kontrolowanej jednostce dochowano terminów przewidzianych w przepisach prawa. Sprawozdania za marzec i wrzesień 2019 roku zostały podpisane przez Dyrektora jednostki oraz główną księgową. Zostały one prawidłowo opieczetowane, a złożone podpisy były zgodne z kartą wzorów podpisów złożoną w Wydziale Budżetu Urzędu. Kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie.

2. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki

Kontrolująca dokonała weryfikacji poprawności sporządzania sprawozdań na podstawie dokumentów źródłowych, tj. umów, faktur, dokumentów księgowych. Kontrolująca w zakresie zweryfikowanej dokumentacji księgowej za okres I kwartału 2019 r. stwierdziła, że faktury wpływające do SP-17 nie posiadały daty wpływu do placówki oraz powiązania z umową. W kontrolowanym marcu 2019 r. stwierdzono również trzy faktury bez oznaczenia nr dowodu księgowego oraz był brak opisu celowości wydatku i dekretacji. Wyjaśnienie stanowi – *załącznik nr 4*. Kontrolująca przypomina, że zgodnie z art. 44. u.o.f.p. *jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, c) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zob-*



wizań. Skoro kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, to nasuwa się oczywisty wniosek, że taka ewidencja musi być prowadzona. Musi więc istnieć system oznaczania dowodów księgowych w taki sposób, by wiadomym było, który dowód księgowy został zakwalifikowany do ujęcia w ewidencji prowadzonej dla celów sporządzenia sprawozdania. Data wpływu faktury jest naniesionym oznaczeniem dnia, w którym jednostka otrzymała fakturę (dysponowała nią). Nie jest ona elementem obligatoryjnym zapisu księgowego, ma jednak znaczenie dla określenia okresu sprawozdawczego. Kontrolująca stwierdziła, że poza wyżej opisanymi uchybieniami dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekretację. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r.

Na podstawie uzyskanych danych sprawdzono rzetelność sporządzanych sprawozdań. Wykazane w księgach rachunkowych zobowiązania nie różnią się od zaprezentowanych zobowiązań na koniec okresu w sprawozdaniu Rb-28S. Zaprezentowane dane w sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z przedstawionymi dokumentami źródłowymi (faktury VAT, listy płac). W kontrolowanych szkołach wchodzących w skład ZSO-14 nie wykazano zobowiązań wymagalnych na koniec kontrolowanych okresów, dlatego w sprawozdaniach Rb-Z zaprezentowano wartości zerowe. Kontrolująca nie ma uwag do danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z.

Kontrolująca sprawdziła również terminowość płatności zobowiązań na podstawie wytypowanych dokumentów.

Tabela Nr 1 – wykaz faktur zaksięgowanych w księgach rachunkowych w SP-17 w m-cu marcu w 2019 r.

Lp.	FV Nr	Kwota /zł/	Data wpływu	termin płatności	data zapłaty	Uwagi
1.	F-ra Nr 02131/F0319	92,52	01.03.2019	08.03.2019	06.03.2019	
2.	F-ra Nr F0080683636/003/19	80,66	06.03.2019	15.03.2020	06.03.2019	
3.	F-ra Nr 214/2019	99,99	07.03.2019	12.03.2019	11.03.2019	
4.	F-ra Nr 19-FVS/0100	1 750,00	07.03.2019	14.03.2019	12.03.2019	
5.	F-ra Nr 795/19	203,87	07.03.2019	21.03.2019	12.03.2019	
6.	F-ra Nr 34215/8043/2019	95,94	13.03.2019	20.03.2019	18.03.2019	
7.	F-ra Nr 03114/F0319	52,23	25.03.2019	01.04.2019	28.03.2019	
8.	F-ra Nr 00081/2019	455,10	01.04.2019	08.04.2019	04.04.2019	
9.	F-ra Nr 0560028690/191	90,29	05.04.2019	19.04.2019	10.04.2019	
10.	F-ra Nr WOD/6366/03/2019	2 495,45	08.04.2019	19.04.2019	17.04.2019	
11.	F-ra Nr O/S2/0005382/19	2 080,42	08.04.2019	09.05.2019	06.05.2019	
12.	F-ra Nr O/S2/0005460/19	1 128,07	08.04.2019	09.05.2019	06.05.2019	
13.	F-ra Nr D/D1/0083245/19	2 451,33	08.04.2019	23.04.2019	17.04.2019	
14.	F-ra Nr SC 03678/2019	34 403,04	02.04.2019	16.04.2019	12.04.2019	
15.	F-ra Nr 136/2019	163,59	27.03.2019	10.04.2019	01.04.2019	
16.	F-ra Nr 0560028680/209	1 470,51	21.03.2019	25.03.2019	22.03.2019	
17.	F-ra Nr 19-FVS/0135	369,00	01.04.2019	07.04.2019	04.04.2019	
18.	F-ra Nr 0120190856	514,79	03.04.2019	12.04.2019	11.04.2019	
19.	F-ra Nr 02759/KV/19	69,99	03.04.2019	08.04.2019	04.04.2019	
20.	F-ra Nr FV/0615/04/2019	147,60	04.04.2019	15.04.2019	10.04.2019	

Joce

U

Tabela Nr 2 – wykaz faktur zaksięgowanych w księgach rachunkowych w ZSO-14 m-cu marcu w w 2019 r.

Lp.	FV NR	Kwota /zł/	Data wpływu	Termin płatności	Data zapłaty	Uwagi
1.	F-ra Nr 10108/MAG/19	273,72	05.03.2019	18.03.2019	18.03.2019	
2.	F-ra Nr 3811775	158,18	06.03.2019	11.03.2019	08.03.2019	
3.	F-ra Nr 292/2019	173,00	06.03.2019	zg. z umową	08.03.2019	
4.	F-ra Nr 19-FVS/0101	900,00	07.03.2019	14.03.2019	14.03.2019	
5.	F-ra Nr F0080660828/003/19	22,50	11.03.2019	15.03.2019	14.03.2019	
6.	F-ra Nr 0800507711	75,89	12.03.2019	18.03.2019	14.03.2019	
7.	F-ra Nr 15/19	1 000,00	22.03.2019	28.03.2019	27.03.2019	
8.	F-ra Nr 13286/MAG/19	718,07	25.03.2019	05.04.2019	29.03.2019	
9.	F-ra Nr 69/P/19	344,40	26.03.2019	02.04.2019	29.03.2019	
10.	F-ra Nr 3815685	76,04	26.03.2019	28.03.2019	28.03.2019	
11.	F-ra Nr 19-FVS/0147	405,90	01.04.2019	07.04.2019	04.04.2019	
12.	F-ra Nr 03020/KV/19	29,40	29.03.2019	08.04.2019	04.04.2019	
13.	F-ra Nr 3817358	158,18	02.04.2019	08.04.2019	04.04.2019	

Na podstawie przedstawionych dokumentów za miesiąc marzec 2019 r. nie stwierdzono płatności po terminie.

Tabela Nr 3 – wykaz faktur zaksięgowanych w księgach rachunkowych ZSO-14 w m-cu wrześniu 2019 r.

Lp.	FV Nr	Kwota /zł/	Data wpływu	Termin płatności	Data zapłaty	Uwagi
1.	F-ra Nr 744/09/2019	1 940,00	09.09.2019	16.09.2019	12.09.2019	
2.	F-ra Nr 38/S/2019	420,00	09.09.2019	13.09.2019	12.09.2019	
3.	F-ra Nr 1138/USŁ	387,01	05.09.2019	19.09.2019	12.09.2019	
4.	F-ra Nr 121750/8043/2019	331,76	09.09.2019	16.09.2019	12.09.2019	
5.	F-ra Nr F0080660828/009/19	22,14	10.09.2019	16.09.2019	12.09.2019	
6.	F-ra Nr F0080683636/009/19	79,95	04.09.2019	16.09.2019	12.09.2019	
7.	F-ra Nr 00213/2019	639,60	10.09.2019	07.09.2019	12.09.2019	Po terminie
8.	F-ra Nr 10633/FC319	59,73	16.09.2019	07.10.2019	25.09.2019	
9.	F-ra Nr 125222/8043/2019	223,14	16.09.2019	23.09.2019	25.09.2019	Po terminie
10.	F-ra Nr 647/2019	216,65	16.09.2019	27.09.2019	25.09.2019	
11.	F-ra Nr 656/2019	202,51	18.09.2019	30.09.2019	25.09.2019	
12.	F-ra Nr (S)FS-842/19/K60	24 503,00	16.09.2019	19.09.2019	18.09.2019	
13.	F-ra Nr FV01139/2019	350,00	20.09.2019	04.10.2019	30.09.2019	
14.	F-ra Nr FV01140/2019	300,00	20.09.2019	04.10.2019	30.09.2019	
15.	F-ra Nr UP/53/09/2019	319,06	25.09.2019	08.10.2019	30.09.2019	
16.	F-ra Nr UP/46/09/2019	305,29	20.09.2019	09.10.2019	30.09.2019	
17.	F-ra Nr FV/547/2019	57,00	24.09.2019	30.09.2019	30.09.2019	
18.	F-ra 499/2019	87,50	25.09.2019	01.10.2019	30.09.2019	
19.	F-ra Nr 506/2019	174,66	25.09.2019	03.10.2019	30.09.2019	
20.	F-ra Nr F/532/9/2019	55,50	26.09.2019	10.10.2019	30.09.2019	
21.	F-ra Nr 508/2019	163,59	26.09.2019	08.10.2019	30.09.2019	
22.	F-ra Nr 4014/09/2019	450,00	01.10.2019	09.10.2019	07.10.2019	
23.	F-ra Nr 19-FVS/0376	774,90	30.09.2019	07.10.2019	07.10.2019	
24.	F-ra Nr 19-FVS/0388	280,00	30.09.2019	07.10.2019	07.10.2019	

Bow

AS

25.	F-ra Nr 26/09/2019	3 959,96	30.09.2019	01.10.2019	01.10.2019	
26.	F-ra Nr 00246/2019	1 168,50	02.10.2019	07.10.2019	07.10.2019	
27.	F-ra Nr SC 13153/2019	12 309,59	02.10.2019	16.10.2019	15.10.2019	
28.	F-ra Nr 1418/2019	88,00	03.10.2019	Zg.z umową	10.10.2019	
29.	F-ra Nr FV/0593/10/2019	147,60	03.10.2019	15.10.2019	15.10.2019	
30.	F-ra Nr 0120193100	55,00	03.10.2019	14.10.2019	10.10.2019	

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów ZSO-14 za miesiąc wrzesień 2019 roku Kontrolująca stwierdziła, że prawie wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem terminów. W dwóch przypadkach faktury zostały zapłacone po terminie, ale z treści wyjaśnienia przekazanego przez Kontrolowanego wynika, że nie zostały naliczone odsetki za zwłokę, a zapłata po terminie nastąpiła z przeoczenia z powodu nawału spraw związanych z połączeniem szkół (załącznik nr 5). W trakcie weryfikacji dokumentacji księgowej stwierdzono, że występowały takie same uchybienia jak opisane wyżej w SP-17 (brak umowy, brak pieczęci wpływu do placówki, przypadki braku opisu i dekretacji głównego księgowego). Faktury księgowane były nie zawsze chronologicznie, o czym świadczyły ich daty wystawienia i nadany nr księgowy. Kontrolująca stwierdziła natomiast, że wszystkie zobowiązania wynikające z faktur zostały ujęte prawidłowo, tzn. zaksięgowane w miesiącu którego dotyczył zakup. W trakcie trwania kontroli według wyjaśnienia Kontrolowanego zostały zmienione zasady przyjmowania i opisu faktur. Kontrolowany przedłożył Kontrolującemu faktury, które zawierały wszystkie niezbędne elementy opisu wraz z datą wpływu do placówki – załącznik nr 4.

Kontrolująca stwierdziła, że w placówce są dokonywane wydatki na drobne zakupy i usługi pocztowe z prywatnych środków pracowników, a faktury zbierane przez okres od sierpnia do października. Na wniosek na zaliczkę wystawionego w dniu 3 października 2019 r. pobrano gotówkę z rachunku w dniu 10 października, natomiast rozliczenie tej zaliczki zostało wykonane w dniu 3 października, czyli wcześniej niż pobrano środki z rachunku. Według Kontrolowanego (załącznik nr 6) w placówce nie prowadzi się gospodarki kasowej, wydane środki na zakupy zostają refundowane po pobraniu zaliczki i jej rozliczeniu. Natomiast na druku rozliczenia zaliczki data rozliczenia została błędnie wpisana przez osobę dokonującą rozliczenia. Zdaniem Kontrolującej świadczy to braku właściwej kontroli ze strony pracowników wykonujących powierzone w tym zakresie czynności oraz dyrekcy placówki z racji wykonywania kontroli zarządczej. Kontrolująca stwierdziła również brak zgodności obiegu dokumentów księgowych oraz składanych podpisów pod kątem merytorycznym i formalno-rachunkowym z Polityką rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 14/2018/2019 Kierownika jednostki dla SP-17 z dnia 27.12.2018 r. oraz Zarządzeniem Nr 2 Kierownika jednostki dla ZSO-14 z dnia 2.09.2019 r. Według wyjaśnień Kontrolowanego (załącznik nr 7) w jednostce nie prowadzi się konta „101 – kasa”, natomiast zgodnie z Polityką taki schemat obiegu dokumentów został opisany w Zał. 3. Polityki rachunkowości dotyczącym w rozdziale „opis procesu – WZI-wniosek na zaliczkę” i RZG- rozliczenie zaliczki gotówkowej”. W związku z powyższym zaleca się dostosować zapisy Polityki rachunkowości w zakresie mapowania stanowisk oraz pobierania i sposobu rozliczania zaliczek gotówkowych do praktyk stosowanych w placówce. Kontrolujący zobowiązuje Kontrolowanego do doprowadzenia do zgodności pomiędzy zapisami Polityki rachunkowości a stosowaną w jednostce wysokością zaliczki i terminem jej rozliczenia.

Wśród umów zawartych przez jednostkę w 2019 roku nie stwierdzono umów dotyczących sprzedaży ratalnej. Zawarte przez jednostkę umowy, dotyczyły między innymi dostawy wody i odprowadzenie ścieków, gazu, energii, CO, wywozu odpadów, licencji na oprogramowanie, monitoringu i ochrony oraz usług komunikacyjnych i BHP. Wśród przedstawionych umów

Żau

były umowy zawarte na okres dłuższy niż rok budżetowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania szkoły. Kontrolowany posiadał stosowne pełnomocnictwa do zawierania ww. umów (WO-I.0052.49.2019 z 08.10.2019 r.; WO-I.0052.8.2018, WO-I.0052.95.2020).

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolująca poza uchybieniami opisanymi w protokole ocenia pozytywnie działalność jednostki w zakresie przeprowadzonej kontroli i zaleca:

1. Dostosować zapisy w Polityce rachunkowości do stosowanych praktyk w obiegu dokumentów księgowych;
2. Dostosować zapisy w Polityce rachunkowości w zakresie pobierania, wysokości i terminu rozliczania zaliczek;
3. Wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie przestrzegania podstawowych zasad związanych z prawidłowym opisywaniem, prowadzeniem rejestrów i zachowaniem terminowości płatności faktur.

Zalecenia należy zrealizować w terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu oraz poinformować bezpośrednio Biuro Kontroli o ich realizacji.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 7 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 7 załączników o łącznej liczbie 57 stron.

Dyrektor jednostki Pani Agata Gąsior została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3 lutego 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Agacie Gąsior.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 50.

Zabrze, dnia 5 listopada 2020 r.

DYREKTOR
Zespołu Szkół
Ogólnokształcących nr 14
mgr Agata Gąsior

ZESPÓŁ SZKÓŁ
OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH NR 14
41-806 Zabrze, ul. Korczoka 98
Tel./fax 32/271-26-61, 277-54-82
NIP 648-27-96-011, REGON 384262082

Główny Specjalista

mgr Joanna Borka

(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego) (pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

¹ niepotrzebne skreślić