

Znak sprawy: BK.1711.2.6.2021

Protokół kontroli problemowej Nr N-6/2021

przeprowadzonej w Centrum Edukacji w Zabrzu (CE), przy ul. 1 Maja 12. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000023550.

Kontrolę przeprowadziła: Halina Bałata – główny specjalista – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 84/2021 z dnia 21 kwietnia 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 05 maja 2021 r. do dnia 28 maja 2021 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1. Metodyka prowadzenia kontroli: kontrola dokumentacji przeprowadzona w ramach pracy zdalnej.

Przedmiotem kontroli problemowej były zobowiązania jednostki w powiązaniu ze sprawozdaniami Rb-28S oraz Rb-Z za okres IV kwartału 2020 r. w oparciu o dokumentację księgową.

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. Naliczenie i realizacja odpisu na ZFŚS	3
3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki.....	4
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE.....	5

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem Centrum Edukacji w kontrolowanym okresie był Pan Marian Kitel, któremu Zarządzeniem Nr 625/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29 czerwca 2017 r. powierzono stanowisko Dyrektora Centrum Edukacji na okres od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2022 r. W kontrolowanym okresie główną księgową zespołu była Pani Agnieszka Szendzielorz, której 1 marca 2005 r. powierzono obowiązki zgodnie z ustawą *o finansach publicznych* (ostatnia aktualizacja powierzenia z dnia 10 stycznia 2010 r.).

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

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki w formie elektronicznej, w tym tzw. „Dane dot. wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej jednostki oraz zgodności działania z ustaloną polityką rachunkowości” oraz wyjaśnienia pracowników merytorycznych – załącznik nr 2.

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

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 869 z późn. zm.);


Strona 1 z 6

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 351 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2019, poz. 1440 z późn.zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2019, poz 1387 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2020, poz. 266 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 1373, z późn. zm.; t.j. Dz.U. z 2020 poz.1398 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 1352 z późn.zm.; t.j. Dz.U. z 2020, poz. 1070);
- 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. z 2019, poz. 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. z 2014, poz. 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. z 2014 poz. 1053, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2009, poz. 43.349);
- 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. z 2017, poz. 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 siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 342 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. z 2019, poz. 1718 z późn. zm.);
- Uchwałę Nr XV/264/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2020 r.

[Signature]
[Signature]

II. Ustalenia szczegółowe

1. Wymogi formalnoprawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości.

Jednostkowe sprawozdania 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. Jednostkowe sprawozdania budżetowe są sporządzane na podstawie ewidencji księgowej zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Za prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W CE 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-28S został określony w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zgodnie z jego treścią jednostki budżetowe zobowiązane są przedstawić sprawozdanie miesięczne do 10. dnia po okresie sprawozdawczym, a sprawozdanie roczne do 1 lutego następnego roku. 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 za I, II, oraz III kwartał wynosi nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, natomiast termin przekazania sprawozdań za IV kwartał jest określony na dzień 1 lutego następnego roku. W kontrolowanej jednostce dochowano terminów przewidzianych w przepisach prawa. Sprawozdania za grudzień 2020 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 Księgowości Budżetu Miasta. Do przedłożonej dokumentacji w formie elektronicznej Kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń.

2. Naliczenie i realizacja odpisu na ZFŚS

W CE działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (w szczególności art. 53) oraz w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i rozporządzenie Ministra Pracy Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz w oparciu o regulamin dot. środków ZFŚS.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na dzień 31 grudnia 2020 r. Z danych przekazanych elektronicznie wynika, że na dzień 31 grudnia 2020 r. średnioroczne zatrudnienie pracowników pedagogicznych wynosiło – 51,49 etatów, pracowników administracyjno-usługowych – 12,29 etatów. Opieką objęto również 13 emerytów. Z karty kontowej § 444 wynika, że raty odpisu zostały przekazane w ustawowych terminach i w prawidłowych wysokościach. Wykonanie roczne na § 444 wyniosło 184 163 zł. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń, co do sposobu realizacji odpisu na ZFŚS.



3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki

Kontrolująca dokonała weryfikacji poprawności sporządzania sprawozdań na podstawie dokumentów źródłowych, tj. umów, faktur, dokumentów księgowych i stwierdziła, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane przez upoważnione do tego osoby na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekretację, a przedstawione operacje gospodarcze miały rzeczywiste miejsce i były celowe. Kontrolująca stwierdziła, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r., jednakże Kontrolująca w trakcie weryfikacji, zwróciła uwagę na czasokres dokonywania kontroli pod względem: merytorycznym, formalnym, rachunkowym, zatwierdzenia i dekretacji. Zgodnie z przedstawionymi fakturami kontrola w ww. zakresie odbywała się przeważnie jednego dnia. Kontrolująca zwróciła również uwagę na fakt ujmowania faktur w księgach rachunkowych w momencie dokonania ich zapłaty, zamiast w dacie wpływu do jednostki, co świadczyłoby o kasowej metodzie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Kontrolująca przypomina, że zgodnie z art. 24. pkt 1 ust.1-2 u.o.r. w brzmieniu „/.../ Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych; 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych /.../”.

Z wyjaśnienia przekazanego przez Kontrolowanych wynikało, iż księgi rachunkowe prowadzone były metodą memoriałową, a ujawnione uchybienia opisane wyżej wynikały z niedopatrzenia i według Kontrolowanych są zaszłością. Z deklaracji Kontrolowanego wynika, że obecnie prowadzone są zgodnie z przepisami – załącznik nr 3.

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 CE nie wykazano zobowiązań wymagalnych na koniec kontrolowanych okresów, dlatego w sprawozdaniach Rb-Z zaprezentowano wartości zerowe. Kontrolująca nie wnosi uwag do sporządzonego sprawozdania Rb-Z.

Kontrolująca sprawdziła również terminowość płatności zobowiązań na podstawie wytypowanych dokumentów.

lp.	FV Nr	Kwota	data wystawienia	data wpływu	data ujęcia w księgach	termin płatności	data zapłaty
1	F-ra Nr 75/20	1 230,00	26.11.2020	26.11.2020	09.12.2020	10.12.2020	09.12.2020
2	F-ra Nr O/S2/0027820/20	2 986,97	06.11.2020	12.11.2020	14.12.2020	14.12.2020	14.12.2020
3	F-ra Nr 12020206827	713,70	30.11.2020	02.12.2020	14.12.2020	14.12.2020	14.12.2020
4	F-ra Nr 100/12/2020	10 049,10	01.12.2020	02.12.2020	20.12.2020	20.12.2020	20.12.2020
5	F-ra Nr S.C.16618/2020	28 330,16	01.12.2020	03.12.2020	21.12.2020	21.12.2020	21.12.2020
6	F-ra Nr 2183/2020	900,00	07.12.2020	09.12.2020	21.12.2020	21.12.2020	21.12.2020
7	F-ra Nr D/D1/0312189/20	2 447,10	01.12.2020	08.12.2020	21.12.2020	21.12.2020	21.12.2020
8	F-ra Nr 256/12/2020	655,59	08.12.2020	08.12.2020	21.12.2020	22.12.2020	21.12.2020
9	FS-110546/20	376,99	16.12.2020	17.12.2020	21.12.2020	23.12.2020	21.12.2020

10	F-ra Nr 0291/12/2020	549,99	11.12.2020	14.12.2020	21.12.2020	21.12.2020	21.12.2020
11	F-ra Nr FS-156029/12/2020/SOS	535,39	21.12.2020	21.12.2020	28.12.2020	28.12.2020	28.12.2020
12	F-ra Nr 0298/12/2020	320,00	14.12.2020	15.12.2020	28.12.2020	28.12.2020	28.12.2020
13	F-ra Nr FA/2020/11/30/9	1 712,85	30.11.2020	07.12.2020	28.12.2020	30.12.2020	28.12.2020
14	F-ra Nr 2020/283/V	143,42	17.12.2020	17.12.2020	28.12.2020	31.12.2020	28.12.2020
15	F-ra Nr 1520319615	953,00	14.12.2020	21.12.2020	28.12.2020	28.12.2020	28.12.2020
16	F-ra Nr FS-110704/20	231,24	21.12.2020	22.12.2020	28.12.2020	28.12.2020	28.12.2020
17	F-ra Nr 102/12/2020	7 827,72	22.12.2020	22.12.2020	28.12.2020	30.12.2020	28.12.2020
18	F-ra Nr 2933/MAG/2020	690,88	23.12.2020	23.12.2020	28.12.2020	30.12.2020	28.12.2020
19	F-ra Nr 561/MAG/2020	184,50	22.12.2020	22.12.2020	28.12.2020	29.12.2020	28.12.2020
20	F-ra Nr 560/MAG/2020	1 617,70	22.12.2020	22.12.2020	28.12.2020	29.12.2020	28.12.2020
21	F-ra Nr FA/2020/12/31/16	362,85	31.12.2020	12.01.2021	31.12.2020	31.01.2021	28.01.2021
22	F-ra Nr D/D1/0346673/20	2 428,22	04.01.2021	08.01.2021	31.12.2020	25.01.2021	25.01.2021
23	F-ra Nr WOD/3575/12/2020	205,16	31.12.2020	08.01.2021	31.12.2020	23.01.2021	21.01.2021
24	F-ra Nr S.C.18286/2020	38 136,46	01.01.2021	05.01.2021	31.12.2020	22.01.2021	21.01.2021
25	F-ra Nr 12020207973	713,70	31.12.2020	04.01.2021	31.12.2020	14.01.2021	14.01.2021
26	F-ra Nr O/S2/0030085/20	1 642,48	04.12.2020	15.12.2020	31.12.2020	11.01.2021	11.01.2021

Na podstawie przedstawionych dokumentów CE za miesiąc grudzień 2020 r. Kontrolująca stwierdziła, że wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem obowiązujących terminów.

Wśród umów zawartych przez jednostkę na 2020 r. nie stwierdzono umów sprzedaży ratalnej. Zawarte przez jednostkę umowy dotyczyły między innymi dostaw i usług związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, iż wśród umów była 1 umowa zawarta na okres dłuższy niż rok budżetowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania szkoły, co jest zgodne z zapisami ustawy o *finansach publicznych* oraz Uchwałami Rady Miasta Zabrze w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że w trakcie trwania kontroli Kontrolowany wystąpił do Prezydenta Miasta o wydanie stosownego pełnomocnictwa do zawierania ww. umów – *załącznik nr 4*.

W kontrolowanej jednostce dostosowano się do wytycznych pisma WKB.3251.14.2020 w sprawie zachowania 14-dniowego terminu płatności. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

III. Wnioski, uwagi końcowe

W zakresie przeprowadzonej kontroli Kontrolująca ocenia działalność CE pozytywnie z uchybieniami. W związku z powyższym zobowiązuje się Kontrolowanego do przedstawienia pełnomocnictwa upoważniającego CE do zawierania umów wykraczających poza rok budżetowy. Informację o sposobie realizacji zaleceń należy przekazać bezpośrednio do Biura Kontroli w terminie 30 dni od daty podpisania protokołu.



Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 6 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączniki o łącznej liczbie 13 stron.

Dyrektor jednostki Pan Marian Kitel został poinformowany o przysługującym mu z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 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. dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw na mocy, których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń¹~~.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Panu Marianowi Kitel.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 90 .

Zabrze, dnia 10 czerwca 2021 r.

DYREKTOR
Centrum Edukacji w Zabrzu

M. Kitel
mgr Marian Kitel

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego)

Główny Specjalista

B. B.
mgr Ewa B.

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolującego)

CENTRUM EDUKACJI
41-800 Zabrze, ul. 1 Maja 12
tel. 32 271 04 87

¹ niepotrzebne skreślić