

Znak sprawy: BK.1711.2.7.2021

Protokół kontroli problemowej Nr N-7/2021

przeprowadzonej w Zespole Szkół Ekonomiczno-Usługowych w Zabrzu przy Placu Traugutta 1. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000201603.

Kontrolę przeprowadził Sławomir Malczewski pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 145/2021 z dnia 5 maja 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 19 maja 2021 r. do dnia 24 czerwca 2021 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi *zał. nr 1*.

Przedmiotem finansowej kontroli problemowej była kontrola zobowiązań jednostki w powiązaniu ze sprawozdaniami Rb-28S oraz Rb-Z za IV kwartał 2020 r. oraz w oparciu o dokumentację księgową z uwzględnieniem wytycznych dla miejskich jednostek budżetowych zawartych w piśmie WKB.3251.14.2020.UG. Okres objęty kontrolą: 2020 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:

	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	2
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	4

I. USTALENIA OGÓLNE

Zespół Szkół Ekonomiczno-Usługowych (ZSEU) jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Zabrze, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem ZSEU od dnia 1 września 2016 r. jest Pani Iwona Nowakowska. W kontrolowanym okresie obowiązywały zarządzenia w sprawie powierzenia nr 782/WO/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 2 sierpnia 2016 r. o powierzeniu stanowiska na okres od 1 września 2016 r. do 31 sierpnia 2021 r. – *zał. nr 2*.

W kontrolowanym okresie stanowisko głównego księgowego szkoły pełniła Pani Monika Łukasiak. Powierzenia obowiązków nastąpiło zgodnie z ustawą o finansach publicznych – *zał. nr 3*.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli Dyrektor oraz główny księgowy.

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” (*zał. nr 4*) oraz wyjaśnienia pracowników merytorycznych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz.1070);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz.1564 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. Dz. U. z 2014 r., 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 r., 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 r., nr 43 poz. 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 r., 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 r., 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 r., 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.

II. Ustalenia szczegółowe

W ZSEU od dnia 13 września 2019 r. obowiązuje polityka rachunkowości (zarządzenie nr 3/2019 z dnia 12 września 2019 r.). Kontrolujący zapoznał się z zapisami załącznika nr 3 do ww. polityki („procedura obiegu dowodów finansowo-księgowych”) oraz obowiązującą w kontrolowanym okresie kartą wzorów podpisów pracowników upoważnionych do procesów biznesowych związanych z dokumentacją finansową. Wskazano w nich osoby odpowiadające za prawidłowy obieg dowodów księgowych oraz określono zakres odpowiedzialności pracowników za poszczególne etapy kontroli. Na podstawie powyższych informacji Kontrolujący sprawdził prawidłowość, terminowość dokonywania kontroli wpływających dokumentów

księgowych (faktur) oraz dotrzymania terminów płatności. Wybrane do kontroli dokumenty zostały prawidłowo opisane i sprawdzone przez uprawnione do tego osoby.

Po zapoznaniu się z wydrukiem zestawienia wykazu obrotów i sald Kontrolujący potwierdził, że ZSEU prowadzi ewidencję z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Sprawozdania sporządzane są przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących jednostki zgodnie z § 4 pkt 3b) rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Termin przekazywania sprawozdań Rb-28S został określony w załączniku nr 40 do przedmiotowego rozporządzenia. Zgodnie z jego treścią dysponenti środków budżetu państwa trzeciego stopnia zobowiązani są przedstawić sprawozdanie miesięczne do 10. dnia po okresie sprawozdawczym a sprawozdanie roczne do 1 lutego następnego roku. Sprawozdanie jednostkowe Rb-Z sporządzane jest na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących jednostki (§ 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych) przez kierownika jednostki organizacyjnej Miasta Zabrze (§ 6 ust. 1 pkt 4 przedmiotowego rozporządzenia). Termin przekazywania sprawozdania Rb-Z został określony w załączniku nr 7 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Zgodnie z jego treścią jednostki budżetowe zobowiązane są przedstawić sprawozdanie za IV kwartał do 1 lutego następnego roku. Kontrolujący sprawdził prawidłowość, terminowość sporządzenia ww. sprawozdań i stwierdził, że sprawozdanie Rb-28S zostało podpisane przez Dyrektora jednostki oraz główną księgową zgodnie z kartą wzorów podpisów. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie. Sprawozdanie Rb-28S stanowią zał. nr 5.

W ZSEU w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2020 r. (zał. nr 6) nie wykazano zobowiązań wymagalnych. Kontrolujący sprawdził prawidłowość i terminowość sporządzenia ww. sprawozdania. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie - sprawozdanie zostało terminowo sporządzone i podpisane przez Dyrektora jednostki oraz główną księgową zgodnie z kartą wzorów podpisów.

Z przedstawionej przez Kontrolowanego informacji, Dyrektor ZSEU zawarł w 2020 r. umowy na okres przekraczający rok budżetowy. Kontrolujący zapoznał się z rejestrem umów obowiązujących w 2020 r. i stwierdził, że w kontrolowanym okresie obowiązywało 39 umów (z tego 4 obejmowały 2021 r.). Dyrektor w kontrolowanym okresie nie posiadał pełnomocnictwa do zawierania umów o okresie obowiązywania przekraczającym rok budżetowy. W trakcie kontroli uzyskano stosowne pełnomocnictwo.

Kontrolujący zweryfikował prawidłowość realizacji wytycznych Skarbnika Miasta (pismo WKB.3251.14.2020) dotyczące dokonywania płatności w grudniu 2020 r. i ustalił, że faktury nr: fv/116/11/2020, 143/G/12/2020, 5719/12/2020, 2005105359, 2005105360 i 2005105358 miały krótszy termin płatności niż 14 dni. Kontrolujący wyjaśnił, iż wynikało to z konieczności terminowego rozliczenia dodatkowo przyznanych środków, zakupu odzieży roboczej dla pracowników (odbiór towaru po opłaceniu faktury), wymogu organizatora szkoleń (zał. nr 7).

Analiza dokumentacji finansowej ujawniła ponadto, że faktura nr 11-107617-12200 została opłacona (22 grudnia 2020 r.) po terminie płatności (17 grudnia 2020 r.). Według uzyskanego wyjaśnienia faktura wpłynęła do ZSEU w dniu 22 grudnia 2020 r. i została w tym samym dniu opłacona. Wystawca nie obciążył szkoły odsetkami za zwłokę (zał. nr 7).

Kontrolujący na podstawie danych z ZSEU zweryfikował prawidłowość wyliczenia odpisu na ZFŚS w 2020 r. W dniu 29 maja 2020 r. przelano na konto funduszu kwotę odpowiadającą

75% obliczonej kwoty odpisu tj. 121 881,52 zł, w dniu 30 września 2020 r. przelano na konto funduszu kwotę 40 627,17 zł. W dniu 4 grudnia 2020 r. dokonano ponownego przeliczenia kwoty odpisu i dokonano przelewu nadpłaty na konto bieżące w kwocie 1 194,61zł. Wyżej wymienione kwoty nie są zgodne z obliczeniami Kontrolującego, gdyż do wyliczeń przyjęto błędną kwotę bazową odpisu na emeryta (administracja, obsługa). Dyrektor ZSEU wyjaśnił, że do wyliczeń w 2020 r. przyjęto kwotę bazową z 2019 r. i zobowiązał się do dokonania odpisu za 2021 r. w wysokości odpowiadającej aktualnie obowiązującej kwocie bazowej (zał. nr 8).

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność ZSEU w obszarze sprawozdawczości budżetowej Rb-28 S oraz sprawozdawczości finansowej Rb-Z za okres IV kwartału 2020 r. jako prawidłową z nieistotnymi uchybieniami.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 4 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 8 załączników o łącznej liczbie 33 stron.

Dyrektor jednostki Pani Iwona Nowakowska została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 18 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnej przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu oraz postępowania w trakcie kontroli zewnętrznych (załącznik do zarządzenia nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnej przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu oraz postępowania w trakcie kontroli zewnętrznych, prawie do pisemnego zgłaszania merytorycznych zastrzeżeń, 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 jawności.

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

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Iwonie Nowakowskiej. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 38.

Zabrze, dnia 8 lipca 2021 r. **ZESPÓŁ SZKÓŁ
EKONOMICZNO-USŁUGOWYCH
W ZABRZU**
Plac Traugutta 1. 41-800 Zabrze
ID 000201603 tel. 32 271 48 23

DYREKTOR

mgr Iwona Nowakowska

Inspektor

mgr inż. Sławomir Małczewski

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

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

¹ niepotrzebne skreślić