

Znak sprawy: BK.1711.2.9.2021

Protokół kontroli problemowej Nr N-9/2021

przeprowadzonej w Zespole Szkół Mechaniczno-Samochodowych w Zabrzu (ZSMS), przy ul. Franciszkańskiej 4. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000695545.

Kontrolę przeprowadziła: Halina Bałata – główny specjalista – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 215/2021 z dnia 25 maja 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 07 czerwca 2021 r. do dnia 30 czerwca 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. oraz w oparciu o dokumentację księgową z uwzględnieniem wytycznych dla miejskich jednostek budżetowych zawartych w piśmie WKB.3251.14.2020.UG.

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 Zespołu Szkół Mechaniczno-Samochodowych w kontrolowanym okresie była Pani Izabela Toczowska, której Zarządzeniem Nr 783/WO/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 2 sierpnia 2016 r. powierzono stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Mechaniczno-Samochodowych w Zabrzu na okres od 1 września 2016 r. do 31 sierpnia 2021 r.

W kontrolowanym okresie główną księgową zespołu była Pani Grażyna Brela, której 1 września 2016 r. powierzono obowiązki zgodnie z ustawą *o finansach publicznych*.

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.);
- 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.



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 ZSMS 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 ZSMS 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 – 27,85 etatów, pracowników administracyjno-usługowych – 10,50 etatów. Opieką objęto również 13 emerytów. Z karty kontowej § 444 wynika, że raty odpisu zostały przekazane w ustawowych terminach w wysokości 103 976 zł, natomiast zgodnie z wyliczeniem Kontrolującej wysokość odpisu na dzień 31 grudnia 2020 roku została zaniżona o kwotę 403 zł – zał. nr 3. Z wyjaśnienia przekazanego przez główną księgową wynikało, że do wyliczeń kwoty odpisu została przyjęta niższa kwota odpisu dla emerytów, co potwierdziło się w wyliczeniach Kontrolującej. Kontrolująca

przypomina o przestrzeganiu obowiązujących przepisów w tym zakresie celem dokonywania prawidłowej wysokości odpisów 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 dekreację, 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 dekreacji. 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 ZSMS 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.

Wytypowane dokumenty poddane kontroli zobowiązań wykazanych za IV kwartał 2020 r.

lp.	FV Nr	Kwota	data wystawienia	data wpływu	data ujęcia w księgach	termin płatności	data zapłaty
1	F-ra Nr 98/12/2020	600,00	30.12.2020	30.12.2020	31.12.2020	20.01.2021	20.01.2021
2	F-ra Nr S.C. 18309/2020	25 250,24	01.01.2021	05.01.2021	31.12.2020	22.01.2021	22.01.2021
3	F-ra Nr WOD/3601/12/2020	387,63	31.12.2020	07.01.2021	31.12.2020	23.01.2021	23.01.2021
4	F-ra Nr 1531/2020	58,00	30.12.2020	08.01.2021	31.12.2020	22.01.2021	22.01.2021
5	F-ra Nr O/S2/0031283/20	458,59	18.12.2020	30.12.2020	31.12.2020	25.01.2021	25.01.2021
6	F-ra Nr O/S2/0032136/20	2 086,28	29.12.2020	05.01.2021	31.12.2020	04.02.2021	25.01.2021
7	F-ra Nr	1 777,49	29.12.2020	05.01.2021	31.12.2020	28.01.2021	28.01.2021

	D/D0/0086493/20						
8	F-ra Nr FV/0508/01/2021	104,55	04.01.2021	04.01.2021	31.12.2020	03.02.2021	03.02.2021
9	F-ra Nr O/S2/0032176/20	24,51	29.12.2020	05.01.2021	31.12.2020	04.02.2021	04.02.2021
10	F-ar Nr D/D0/0078894/20	20,54	29.12.2020	05.01.2021	31.12.2021	14.01.2021	14.01.2021
11	F-ra Nr 0120202086568	1 017,90	20.12.2020	08.01.2021	31.12.2020	14.01.2021	14.01.2021
12	F-ra Nr FVS/0485	405,90	31.12.2020	04.01.2021	31.12.2020	07.01.2021	07.01.2021

Na podstawie przedstawionych dokumentów ZSMS 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 były 4 umowy zawarte 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 Kontrolowany posiadał stosowne pełnomocnictwo Prezydenta Miasta.

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 ZSMS pozytywnie z niewielkimi uchybieniami i w związku z tym nie formułuje zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 6 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 3 załączniki o łącznej liczbie 10 stron.

Dyrektor jednostki Pani Izabela Toczowska została poinformowana o przysługującym jej 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 przeprowadzania 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 dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

¹ niepotrzebne skreślić

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Izabeli Toczowskiej.
Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 115 .

Zabrze, dnia 12 lipca 2021 r.

**ZESPÓŁ SZKÓŁ
MECHANICZNO-SAMOCODOWYCH
w ZABRZU**
41-819 ZABRZE, ul. Franciszkańska 4
tel. 32 275-26-87
www.zsms.zabrze.pl, e-mail: sekretariat@zsms.zabrze.pl

DYREKTOR SZKOŁY
I. Toczowska
mgr Izabela Toczowska

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

Główny Specjalista
Halina Bałata
mgr Halina Bałata

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)