

Protokół kontroli problemowej Nr N-8/2021

przeprowadzonej w Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu (CKOiZ), przy ul. Zwrotniczej 11. Numer statystyczny jednostki (REGON) 276937030.

Kontrolę przeprowadził: Przemysław Majka – starszy inspektor – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 147/2021 z dnia 18 maja 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 24 maja 2021 r. do dnia 27 czerwca 2021 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi *załącznik nr 1*.

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 oraz 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.....	2
1. Wymogi formalnoprawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości.....	2
2. Naliczenie i realizacja odpisu na ZFŚS	3
3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki.....	3
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE.....	5

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem CKOiZ jest Pani Beata Górecka, której Zarządzeniem Nr 413/WO/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 17 maja 2018 r. powierzono stanowisko dyrektora na okres od 1 września 2018 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r. W kontrolowanym okresie główną księgową szkoły była Pani Agnieszka Wierzejska-Nowara, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu, której ostatnie powierzenie obowiązków (zgodne z ustawą *o finansach publicznych*) wydano w dniu 1 września 2018 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.);

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 351 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 2020 poz. 1398 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (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 dotyczą-



cych 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 CKOiZ 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 S 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 Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

2. Naliczenie i realizacja odpisu na ZFŚS

W CKOiZ 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 wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Nr 16/10-11 z dnia 7 kwietnia 2011 r.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na dzień 30 września 2020 r. oraz na koniec 2020 roku. Z danych przekazanych elektronicznie wynika, że na dzień 31 grudnia 2020 r. średnioroczne zatrudnienie pracowników pedagogicznych wynosiło – 37,46 etatów, pracowników administracyjno-obslugowych – 9,92 etatów. Opieką objęto również 3 emerytów. Średnioroczna liczba pracowników ze stwierdzoną niepełnosprawnością, na których liczony jest odpis, wyniosła 0. Z karty kontowej § 444 wynika, że raty odpisu zostały przekazane w terminach, ale w nieprawidłowych wysokościach. Wykonanie roczne na § 444 wyniosło 129 590,00 zł. Kontrolujący ma zastrzeżenia, co do sposobu realizacji odpisu na ZFŚS. W kontrolowanej jednostce nie dostosowano się do zapisów pkt. 20 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracowników Oświaty w Zabrzu i nie zwiększono odpisu na każdego emeryta i rencistę do 7%. W wyniku tego nastąpiło niedoszacowanie odpisu w kwocie 93,00 zł. Wątpliwości Kontrolującego budzą przedstawione dane dotyczące zatrudnienia pracowników pedagogicznych. Według danych sporządzonych przez główną księgową średnioroczne zatrudnienie wynosi 37,46 etatów, a wg wydruku z programu kadrowo-płacowego średniorocz-

ne zatrudnienie wynosi 36,42. W kontrolowanej jednostce koszty ZFŚS zostały zaksięgowane na nieprawidłowym koncie księgowym. Kontrolujący wystąpił z prośbą o wyjaśnienie. W związku z długotrwałą nieobecnością pracownika merytorycznie odpowiedzialnego Dyrektor zobowiązała się do złożenia wyjaśnień w ciągu 30 dni od zakończenia kontroli – *wyjaśnienia załącznik nr 3*.

3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki

Kontrolujący dokonał weryfikacji poprawności sporządzania sprawozdań na podstawie dokumentów źródłowych, tj. umów, faktur, dokumentów księgowych. Kontrolujący stwierdził, 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. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r., przedstawione operacje gospodarcze miały rzeczywiste miejsce i były celowe. W jednym przypadku nieprawidłowo zastosowano klasyfikację wydatku, przypisując go jednocześnie do dwóch paragrafów wydatkowych – *wyjaśnienia załącznik nr 4*. Kontrolujący nie wnosi więcej uwag w zakresie zweryfikowanej dokumentacji księgowej.

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-28 S. Zaprezentowane dane w sprawozdaniu Rb-28 S były zgodne z przedstawionymi dokumentami źródłowymi (faktury VAT, zbiorcze listy płac) otrzymanymi do momentu sporządzenia sprawozdania. W kontrolowanej jednostce nie wykazano zobowiązań wymagalnych na koniec kontrolowanych okresów, dlatego w sprawozdaniach Rb-Z zaprezentowano wartości zerowe. Kontrolujący nie ma uwag do danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z.

Kontrolujący sprawdził również terminowość płatności zobowiązań na podstawie wytypowanych dokumentów.

lp.	FV Nr	kwota w zł	data wystawienia	termin płatności	data zapłaty
1	FV/0531/12/2020	98,40	01.12.2020	15.12.2020	15.12.2020
2	FV/15/11/2020	565,80	30.11.2020	30.12.2020	28.12.2020
3	12020207645	618,94	30.11.2020	14.12.2020	14.12.2020
4	F26772P1120SFAKCMD	226,40	03.12.2020	17.12.2020	16.12.2020
5	457/2020	320,00	04.12.2020	16.12.2020	16.12.2020
6	O/S2/0029963/20	910,01	04.12.2020	08.01.2021	07.01.2021
7	5472/12/2020	1 353,10	03.12.2020	17.12.2020	16.12.2020
8	2848/06/2020	24,50	24.06.2020 DUPLIKAT z dnia 08.12.2020	08.07.2020	09.12.2020
9	F013/OKA/12/20	1 252,14	09.12.2020	16.12.2020	14.12.2020
10	VAT/QD/20/12/0089	270,60	09.12.2020	23.12.2020	11.12.2020
11	1766/1/2020	59,68	10.12.2020	24.12.2020	14.12.2020
12	F0080937944/012/20	245,84	01.12.2020	17.12.2020	14.12.2020
13	2020-829681862	2 500,00	10.12.2020	14.12.2020	11.12.2020
14	FV/12012103722	508,99	11.12.2020	25.12.2020	14.12.2020

15	1158/12/2020	163,00	11.12.2020	25.12.2020	15.12.2020
16	FS 479/2020	7 712,00	14.12.2020	28.12.2020	17.12.2020
17	FS-32/12/2020/CS	17 500,00	16.12.2020	30.12.2020	29.12.2020
18	FS 481/2020	6 864,43	15.12.2020	29.12.2020	18.12.2020
19	5753/12/2020	14,00	17.12.2020	31.12.2020	29.12.2020
20	307/12/2020	450,00	15.12.2020	31.12.2020	29.12.2020
21	145/20	2 999,99	18.12.2020	25.12.2020	28.12.2020
22	FV/1128/12/2020	3 200,00	21.12.2020	28.12.2020	28.12.2020
23	FA/17427/2020	2 936,26	22.12.2020	29.12.2020	24.12.2020
24	VAT/A/20/12/0167	455,10	23.12.2020	31.12.2020	29.12.2020
25	FV/9/20	248,46	28.12.2020	30.12.2020	30.12.2020
26	PRO FORMA 236 523 FS 431/12/2020	198,00	29.12.2020	29.12.2020	29.12.2020
27	1 20 0075 0000504878	309,94	zamówienie 28.12.2020 30.12.2020	28.12.2020	29.12.2020
28	0/0(012)0066/365026	54,11	30.12.2020	przedpłata	29.12.2020
29	A000686/2020	600,00	30.12.2020	31.12.2020	30.12.2020

Na podstawie przedstawionych dokumentów CKOiZ za miesiąc grudzień 2020 r. Kontrolujący stwierdził, że wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem obowiązujących terminów. Zawarte przez jednostkę umowy dotyczyły między innymi dostaw i usług związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, iż wśród umów było 15 umów zawartych na okres dłuższy niż rok budżetowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania placówki oświatowej, co jest zgodne z zapisami ustawy o *finansach publicznych* oraz Uchwałami Rady Miasta Zabrze w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze. Kontrolowany przedstawił pełnomocnictwo Nr WO-I.0052.60.2018 z dnia 10 października 2018 r. udzielone Pani Beacie Góreckiej. W kontrolowanej jednostce nie dostosowano się do wytycznych pisma WKB.3251.14.2020 w sprawie zachowania 14 dniowego terminu płatności – wyjaśnienia w *załączniku nr 5*. Kontrolujący przypomina, że zakupów towarów i usług, udokumentowanych fakturami z załącznika nr 5, należało dokonać na wcześniejszym etapie IV kwartału 2020 r. w oparciu o rozeznanie rynku, korzystając z ofert sprzedawców, którzy wyrażają zgodę na wymagany termin płatności.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność CKOiZ jako prawidłową z uchybieniami w obszarze sprawozdawczości budżetowej (Rb-28 S) oraz prawidłową w zakresie sprawozdawczości finansowej (Rb-Z). Uwagi i wnioski przekazywane były Kontrolowanemu na bieżąco w trakcie kontroli. W związku z zawartymi w protokole uwagami na stronach 3, 4 oraz 5 zaleca się przeszkolenie głównej księgowej oraz wzmocnienie nadzoru w zakresie terminowego regulowania zobowiązań jednostki zgodnie z wytycznymi Skarbnika Miasta Zabrze oraz w zakresie stosowania się do klasyfikacji budżetowej jak również do aktualnych przepisów dotyczących odpisów na ZFŚS. 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 5 załączników o łącznej liczbie 107 stron.

Dyrektor jednostki Pani Beata Górecka 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 przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole uwag 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.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Beacie Góreckiej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 72.

Zabrze, dnia 4 sierpnia 2021 r.

z upoważnienia dyrektora

WICEDYREKTOR SZKOŁY

U. Stodownik - Czarniecka
mgr Aneta Stodownik-Czarniecka

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

Starszy Inspektor
Przemysław Majka

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

CENTRUM KSZTAŁCENIA
OGÓLNEGO I ZAWODOWEGO W ZABRZU
41-807 Zabrze, ul. Zwrotnicza 11
tel. (32) 271-81-19
REGON 276937030, NIP 648-23-64-168

¹ niepotrzebne skreślić