

Znak sprawy: BK.1711.1.13.2021

Protokół kontroli problemowej Nr P-13/2021

przeprowadzonej w Miejskim Ogrodzie Botanicznym w Zabrzu przy ulicy Marszałka Józefa Piłsudskiego 60. Numer statystyczny jednostki (REGON) 273527017.

Kontrolę przeprowadził Sławomir Malczewski pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 236/2021 z dnia 28 czerwca 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 5 lipca 2021 r. do dnia 5 sierpnia 2021 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi *zał. nr 1*.

Przedmiotem finansowej kontroli problemowej była kontrola terminowości regulowania zobowiązań finansowych jednostki za okres IV kwartału 2020 r. i I kwartału 2021 r. Okres objęty kontrolą: 2020 r. i 2021 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	str. 1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	2
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	5

I. USTALENIA OGÓLNE

Miejski Ogród Botaniczny (MOB) jest jednostką budżetową Gminy Zabrze.

Dyrektorem MOB od dnia 1 września 2015 r. jest Pani Agnieszka Zawisza-Raszka.

W kontrolowanym okresie stanowisko głównego księgowego pełniła Pani Małgorzata Grała. Powierzenia obowiązków nastąpiło zgodnie z ustawą o finansach publicznych – *zał. nr 2*.

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

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty finansowe udostępnione przez kierownictwo jednostki 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.);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawoz-

dawczości 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, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396);
- 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 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.;
- Uchwałę Nr XXVIII/451/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2021 r.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

W MOB od dnia 1 stycznia 2019 r. obowiązuje polityka rachunkowości (zarządzenie nr 17/2018 z dnia 30 grudnia 2018 r.). Kontrolujący zapoznał się z zapisami załącznika nr 3 do ww. polityki („procedura obiegu dowodów finansowo-księgowych”) i załącznika nr 6 („mapowanie stanowisk do ról biznesowych w kluczowych procesach”) oraz obowiązującą w kontrolowanym okresie kartą wzorów podpisów pracowników upoważnionych do procesów biznesowych związanych z dokumentacją finansową. W załączniku nr 3 wskazano role przypisane do czynności związanych z poszczególnymi etapami kontroli dokumentów finansowych, natomiast w załączniku nr 6 wskazano stanowiska w jednostce realizujące te czynności (wraz z podaniem ich danych personalnych). Zapisy w przedstawionych dokumentach są niespójne tzn. przypisane do poszczególnych etapów kontroli role (stanowiska) nie znajdują odzwierciedlenia w wykazie stanowisk i przedstawionej Kontrolującemu karcie wzorów podpisów. Wśród ról biznesowych (załącznik nr 6) nie wskazano pracownika merytorycznego (do obsługi środków trwałych – PST), wyznaczonego w załączniku nr 3 do opisu i kontroli merytorycznej dowodu finansowo-księgowego. W przedstawionej karcie wzorów podpisów nie umieszczono wzorów podpisów osób wyznaczonych do kontroli merytorycznej. Ponadto nieprawidłowo sporządzono wykazy osób uprawnionych do kontroli formalno-rachunkowych i zatwierdzania

dokumentów do wypłaty. Jak wyjaśnił Kontrolowany dokumenty księgowe podpisane były zgodnie z załącznikiem nr 3 do polityki. Natomiast do załącznika nr 6 do polityki i karty wzorów podpisów wpisano wszystkie osoby pracujące na „stanowiskach nierobotniczych”. W trakcie kontroli wprowadzono zarządzeniem nr 7/2021 uaktualniony załącznik nr 6 do polityki rachunkowości i uaktualniono kartę wzorów podpisów dostosowując ją do zapisów polityki (zał. nr 3). Na podstawie zapisów polityki Kontrolujący sprawdził prawidłowość sporządzania, akceptowania i księgowania dokumentów księgowych oraz dotrzymania terminów płatności w miesiącach objętych kontrolą tj.:

- październik 2020 r. – dowody księgowe o numerach dokumentów od DK580/10/2020 do DK655/10/2020, raporty kasowe od numeru 35 do numeru 39, wyciągi bankowe o numerach od 157 do 175 (budżet) i od numeru 8 do numeru 14 (VAT);
- listopad 2020 r. – dowody księgowe o numerach dokumentów od DK658/11/2020 do DK732/11/2020, raporty kasowe od numeru 40 do numeru 42, wyciągi bankowe o numerach od 176 do 191 (budżet) i od numeru 15 do numeru 16 (VAT);
- grudzień 2020 r. – dowody księgowe o numerach dokumentów od DK734/12/2020 do DK814/12/2020, raport kasowy numer 43, wyciągi bankowe o numerach od 192 do 205 (budżet);
- styczeń 2021 r. – dowody księgowe o numerach dokumentów od DK1/01/2021 do DK32/01/2020, raport kasowy numer 1/2021/W, wyciągi bankowe o numerach od 1 do 12 (budżet);
- luty 2021 r. – dowody księgowe o numerach dokumentów od DK35/02/2021 do DK80/02/2021, raporty kasowe od numeru 1/2021/D do numeru 2/2021/D i raport kasowy numer 2/2021/W, wyciągi bankowe o numerach od 13 do 27 (budżet);
- marzec 2021 r. – dowody księgowe o numerach dokumentów od DK82/03/2021 do DK140/03/2021, raporty kasowe od numeru 3/2021/D do numeru 4/2021/D i raport kasowy numer 3/2021/W, wyciągi bankowe o numerach od 28 do 46 (budżet) i od numeru 1 do numeru 2 (VAT).

Analiza ww. dokumentów ujawniła, że na dokumentach księgowych sporządzonych w okresie IV kwartału 2020 r. nie umieszczono informacji o przeprowadzeniu kontroli merytorycznej. Zgodnie ze stanowiskiem Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (Dz. Urz. Min. Fin. z 2010 r. nr 6, poz. 26 pkt 10a) „dowody księgowe są sprawdzane i dekretowane, przy czym sprawdzanie dowodów księgowych i ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych obejmuje kontrolę merytoryczną, formalnoprawną i rachunkową oraz dekretację dowodów. Sposób kontroli i dekretacji dowodów oraz szczegółowe ich procedury ustala jednostka odpowiednio do specyfiki procesów gospodarczych, rodzaju dokumentacji źródłowej, wymaganego celu i zakresu kontroli”.

Kontrolowany wyjaśnił, że w ww. okresie kontrola merytoryczna dokumentowana była podpisem Dyrektora lub jego zastępcy przy opisie wydatku potwierdzającym celowość, rzetelność a także zgodność z rzeczywistym przebiegiem operacji. Od stycznia 2021 r. do obiegu wewnętrznego wprowadzono zmodyfikowaną pieczęć zawierającą tekst „sprawdzono pod względem merytorycznym” oraz miejscem na datę i podpis osoby kontrolującej (zał. nr 4).

Poza ww. uwagą 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 MOB prowadzi ewidencję z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Kontrolujący w celu sprawdzenia zgodności terminów płatności wynikających z obowiązujących w trakcie kontroli umów z analizowanymi dokumentami finansowymi zapoznał się z treścią wybranych umów obowiązujących w 2020 r. i 2021 r. - nie stwierdzono przekroczeń ustalonych terminów płatności.

Analiza dokumentów źródłowych potwierdziła prawidłowość naliczenia i dotrzymanie terminów przekazywania składek ZUS (z uwzględnieniem zawartej 21 grudnia 2020 r. umowy o odroczenie terminu płatności składek ZUS) i zaliczek na podatek dochodowy.

Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S 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 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. Kontrolujący sprawdził terminowość sporządzenia sprawozdań i stwierdził, że zostały podpisane przez Dyrektora jednostki oraz główną księgową zgodnie z kartą wzorów podpisów i terminowo przekazane do urzędu. Kontrolujący zweryfikował prawidłowość wykazanych w sprawozdaniach kwot zobowiązań i stwierdził że wszystkie wykazane kwoty znajdują odzwierciedlenie w dokumentach księgowych. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie. Sprawozdania Rb-28S stanowią zał. nr 5.

Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z sporządzane jest na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących jednostki. Termin przekazywania sprawozdania został określony w załączniku nr 7 do obowiązującego do dnia 31 grudnia 2020 r. rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Zgodnie z jego treścią jednostki budżetowe zobowiązane są przedstawić sprawozdanie kwartalne (za I, II i III kwartał) do 10. dnia po okresie sprawozdawczym, a za IV kwartał do 1 lutego następnego roku. Od 1 stycznia 2021 r. obowiązuje nowe rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. W świetle załącznika nr 6 aktualnie obowiązują następujące terminy składania sprawozdań finansowych Rb-Z: sprawozdania kwartalne za I, II i III kwartał należy złożyć nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, a sprawozdanie za IV kwartał nie później niż do 1 lutego kolejnego roku. W sprawozdaniach Rb-Z kontrolowanej jednostki na koniec IV kwartału 2020 r. i I kwartału 2021 r. (zał. nr 6) nie wykazano zobowiązań wymagalnych. Kontrolujący sprawdził prawidłowość i terminowość sporządzenia ww. sprawozdań i nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie. Dokonana przez Kontrolującego analiza dokumentów potwierdziła brak występowania zobowiązań wymagalnych. Sprawozdanie za I kwartał 2021 r. zostało prawidłowo sporządzone na wprowadzonym od 1 stycznia 2021 r. wzorze.

III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

Kontrolujący ocenia działalność MOB w zakresie terminowości regulowania zobowiązań jako prawidłową. Dostrzeżone przez Kontrolującego uchybienia związane z obiegiem i kontrolą dokumentów księgowych zostały w trakcie kontroli usunięte.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 5 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 6 załączników o łącznej liczbie 14 stron.

Dyrektor jednostki Pani Agnieszka Zawisza-Raszka 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. *Agnieszka Zawisza-Raszka*

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Agnieszce Zawiszy-Raszce. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 25.

Zabrze, dnia 16 sierpnia 2021 r.

DYREKTOR
Agnieszka Zawisza-Raszka
dr Agnieszka Zawisza-Raszka

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

Inspektor
mgr inż. Sławomir Malczewski

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

MIEJSKI OGRÓD BOTANICZNY
ul. Piłsudskiego 60
41-800 ZABRZE
tel. 32 271-30-33, Regon 273527017

¹ niepotrzebne skreślić