

Znak sprawy: BK.1711.2.10.2021

Protokół kontroli problemowej Nr N-10/2021

przeprowadzonej w Zabrzeńskim Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu (ZCKOiZ), przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 58. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000201678.

Kontrolę przeprowadził: Przemysław Majka – starszy inspektor – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 313/2021 z dnia 22 października 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 2 listopada 2021 r. do dnia 30 listopada 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. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki.....	3
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE.....	5

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem ZCKOiZ jest Pani Mariola Jakubiec-Gawron, której Zarządzeniem Nr 711/WO/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31 sierpnia 2018 r. powierzono stanowisko dyrektora na okres od 1 września 2018 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r. - załącznik nr 2. W kontrolowanym okresie główną księgową szkoły była Pani Danuta Maciejczyk, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu, której ostatnie powierzenie obowiązków (zgodne z ustawą o finansach publicznych) wydano w dniu 2 września 2019 r. – załącznik nr 3.

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

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.);
 - 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 ZCKOiZ



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 Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

2. 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. Kontrolujący nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanej dokumentacji księgowej.

Kontrolujący dokonał weryfikacji dokumentów księgowych dotyczących IV kw. 2020 r. t.j. dokumentów od nr 581/2020 do nr 813/2020. Na podstawie przedstawionych 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	data wystawienia	data wpływu	termin płatności	data zapłaty
1	1351/10/20	760,00	02.10.2020	02.10.2020	09.10.2020	09.10.2020
2	34637/NTP/10/2020	134,62	01.10.2020	02.10.2020	15.10.2020	15.10.2020
3	FV01438/10/2020	161,97	03.10.2020	05.10.2020	17.10.2020	17.10.2020
4	WOD/6727/09/2020	2 964,47	30.09.2020	06.10.2020	22.10.2020	22.10.2020
5	SC13386/2020	9 569,86	01.10.2020	07.10.2020	21.10.2020	21.10.2020
6	1201	98,00	30.09.2020	07.10.2020	21.10.2020	21.10.2020
7	D/D1/0262062/20	2 570,50	01.10.2020	07.10.2020	21.10.2020	21.10.2020
8	43773/2020	419,37	12.10.2020	12.10.2020	02.11.2020	02.11.2020

9	O/S2/0024890/20	3 730,44	06.10.2020	14.10.2020	12.11.2020	30.10.2020
10	12020205505	718,38	30.09.2020	13.10.2020	21.10.2020	21.10.2020
11	FA/2020/09/30/18	307,50	30.09.2020	15.10.2020	30.10.2020	30.10.2020
12	1053727648	32,91	05.10.2020	07.10.2020	19.10.2020	19.10.2020
13	FBA/2020/10/85	313,65	12.10.2020	19.10.2020	26.10.2020	26.10.2020
14	1513/1/2020	1 426,80	19.10.2020	19.10.2020	02.11.2020	02.11.2020
15	45590/2020	207,54	22.10.2020	22.10.2020	12.11.2020	12.11.2020
16	130/10/2020	49,94	21.10.2020	22.10.2020	27.10.2020	27.10.2020
17	FA/13954/2020	68,88	21.10.2020	22.10.2020	28.10.2020	28.10.2020
18	FV/0516/11/2020	61,50	02.11.2020	02.11.2020	16.11.2020	16.11.2020
19	WOD/6470/10/2020	1 266,71	30.10.2020	03.11.2020	18.11.2020	18.11.2020
20	662/11/2020	184,50	02.11.2020	03.11.2020	16.11.2020	16.11.2020
21	SC 15001/2020	16 576,01	02.11.2020	04.11.2020	20.11.2020	20.11.2020
22	12020206017	718,38	30.10.2020	04.11.2020	20.11.2020	20.11.2020
23	924/2020	680,40	05.11.2020	05.11.2020	19.11.2020	19.11.2020
24	FV01457/11/2020	161,91	01.10.2020	05.11.2020	18.11.2020	18.11.2020
25	1283/2020	178,00	30.10.2020	10.11.2020	24.11.2020	24.11.2020
26	D/D1/0289409/20	2 535,02	02.11.2020	10.11.2020	23.11.2020	23.11.2020
27	21/11/DRUK	61,50	13.11.2020	13.11.2020	27.11.2020	27.11.2020
28	FV 431/11/2020	40,00	13.11.2020	13.11.2020	27.11.2020	27.11.2020
29	18/REM/2020	14 380,16	09.11.2020	13.11.2020	30.11.2020	30.11.2020
30	FV/29/11/2020	637,76	16.11.2020	16.11.2020	23.11.2020	23.11.2020
31	164/11/2020/M	1 455,00	16.11.2020	16.11.2020	26.11.2020	26.11.2020
32	O/S2/0028379/20	3 560,11	12.11.2020	17.11.2020	21.12.2020	30.11.2020
33	947/2020	121,43	17.11.2020	17.11.2020	08.12.2020	08.12.2020
34	FV 1023/2020	230,00	10.11.2020	19.11.2020	26.11.2020	26.11.2020
35	89/2020/ADAM	250,00	19.11.2020	19.11.2020	26.11.2020	26.11.2020
36	FA/2020/10/31/15	307,50	31.10.2020	20.11.2020	30.11.2020	30.11.2020
37	80/2020	4 500,00	24.11.2020	24.11.2020	08.12.2020	08.12.2020
38	81/2020	1 200,00	24.11.2020	24.11.2020	08.12.2020	08.12.2020
39	FV 399/2020	196,80	13.11.2020	26.11.2020	27.11.2020	27.11.2020
40	FV /0509/12/2020	61,50	01.12.2020	01.12.2020	15.12.2020	15.12.2020
41	51771/2020	332,52	03.12.2020	03.12.2020	24.12.2020	24.12.2020
42	12020206914	718,38	30.11.2020	02.12.2020	21.12.2020	21.12.2020
43	WOD/5504/11/2020	808,32	11.30.2020	03.12.2020	22.12.2020	22.12.2020
44	1004/MAG/11/2020	102,14	19.11.2020	03.12.2020	19.11.2020	19.11.2020
45	FA/2020/11/30/15	307,50	30.11.2020	07.12.2020	15.12.2020	15.12.2020
46	FV/1089/12/2020	397,29	07.12.2020	07.12.2020	21.12.2020	21.12.2020
47	FV 01468/12/2020	158,19	30.11.2020	07.12.2020	17.12.2020	17.12.2020
48	53-FV/12/2020	5 591,10	04.12.2020	04.12.2020	18.12.2020	18.12.2020
49	D/D1/0312132/20	1 919,68	01.12.2020	08.12.2020	21.12.2020	21.12.2020
50	S.C. 16617/2020	23 417,16	01.12.2020	08.12.2020	21.12.2020	21.12.2020
51	65494600	6 986,00	07.12.2020	08.12.2020	28.12.2020	28.12.2020
52	772/12/2020	340,00	09.12.2020	09.12.2020	23.12.2020	23.12.2020
53	FV/194/2020	738,00	08.12.2020	09.12.2020	29.12.2020	29.12.2020
54	FA/2020/12/07/5	210,00	07.12.2020	09.12.2020	15.12.2020	15.12.2020

55	20/12/100013	17 527,50	08.12.2020	08.12.2020	11.12.2020	11.12.2020
56	20/12/10/0012	17 527,50	08.12.2020	08.12.2020	11.12.2020	11.12.2020
57	301/2020	60,00	10.12.2020	10.12.2020	23.12.2020	23.12.2020
58	66/12/2020	1 710,00	10.12.2020	10.12.2020	17.12.2020	17.12.2020
59	VAT/QD/20/12/0104	270,60	09.12.2020	14.12.2020	23.12.2020	23.12.2020
60	O/S2/0030096/20	2 280,70	04.12.2020	15.12.2020	11.01.2021	11.01.2021
61	1480/2020	158,00	17.12.2020	18.12.2020	28.12.2020	28.12.2020
62	89/2020	492,00	18.12.2020	18.12.2020	21.12.2020	21.12.2020
63	36/REM	5 615,15	18.12.2020	18.12.2020	30.12.2020	30.12.2020
64	90/2020	3 000,00	18.12.2020	18.12.2020	21.12.2020	21.12.2020
65	92/2020	700,00	29.12.2020	29.12.2020	30.12.2020	30.12.2020
66	55747/2020	716,60	29.12.2020	29.12.2020	30.12.2020	30.12.2020
67	FV00123/12/2020	493,00	29.12.2020	29.12.2020	30.12.2020	30.12.2020
68	13781/12/2020	486,75	29.12.2020	29.12.2020	30.12.2020	30.12.2020
69	1861/1/2020	1 200,00	29.12.2020	29.12.2020	30.12.2020	30.12.2020
	1 20 0075					
70	0000436776	1 000,00	21.12.2020	30.12.2020	17.12.2020	17.12.2020
71	54/12/2020	492,00	10.12.2020	30.12.2020	24.12.2020	09.12.2020
72	SC18285/2020	32 011,87	04.01.2021	11.01.2021	22.01.2021	22.01.2021
73	D/D1/0346683/20	1 933,23	04.01.2021	11.01.2021	25.01.2021	25.01.2021
74	FV/0512/01/2021	61,50	15.01.2021	15.01.2021	18.01.2021	18.01.2021
75	WOD/5007/12/2020	672,49	31.12.2020	07.01.2021	25.01.2021	25.01.2021
76	FA/2020/13/31/14	307,50	31.12.2020	12.01.2021	29.02.2021	29.02.2021
77	FV 01528/01/2021	158,30	31.12.2020	07.01.2021	19.01.2021	19.01.2021
78	12020208498	718,38	31.12.2020	04.01.2021	21.01.2021	21.01.2021
79	O/S2/0001752/21	2 339,45	25.01.2021	25.01.2021	26.02.2021	26.02.2021

Na podstawie przedstawionych dokumentów za IV kwartał 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 były umowy zawarte 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 w trakcie kontroli wystąpił o stosowne pełnomocnictwo, które zostało przedłożone Kontrolującemu po zakończeniu kontroli. W kontrolowanej jednostce nie dostosowano się do wytycznych pisma WKB.3251.14.2020 w sprawie zachowania 14-dniowego terminu płatności – wyjaśnienia w *załączniku nr 4*. Kontrolujący przypomina, że zakupów towarów i usług, udokumentowanych fakturami z załącznika nr 4, 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 ZCKOiZ jako prawidłową w obszarze sprawozdawczości budżetowej (Rb-28S) 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 stronie 5 zaleca się wzmocnienie nadzoru w zakresie terminowego regulowania zobowiązań jednostki zgodnie z wytycznymi Skarbnika Miasta Zabrze.

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 41 stron.

Dyrektor jednostki Pani Mariola Jakubiec-Gawron 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 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 Marioli Jakubiec-Gawron.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 201.

Zabrze, dnia 27 grudnia 2021 r.

Zabrzeńskie Centrum Kształcenia
Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu
DYREKTOR
mgr inż. Mariola Jakubiec-Gawron

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

Starszy Inspektor
Przemysław Maika

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

Zabrzeńskie Centrum Kształcenia
Ogólnego i Zawodowego w Zabrzu
ul. Marszałka J. Piłsudskiego 58
41-800 Zabrze tel. 32 2712767
NIP 648-11-02-012, ID 000201678

¹ niepotrzebne skreślić