

Znak sprawy: BK.1711.1.1.2022

Protokół kontroli problemowej Nr P-1/2022

przeprowadzonej w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu (CKPiU), przy ul. 3 Maja 95. Numer statystyczny jednostki (REGON) - 386927462.

Kontrolę przeprowadziła: Halina Bałata – główny specjalista– pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 337/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 03 stycznia 2022 r. do dnia 28 stycznia 2022 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi *załącznik nr 1*.

Przedmiotem kontroli problemowej była realizacja wydatków zgodnie z planem finansowym i posiadanymi środkami finansowymi oraz w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S z ewidencją księgową.

Okres objęty kontrolą : IV kwartał 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.....	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.....	3
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE.....	10

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem CKPiU w kontrolowanym okresie był Pan Ryszard Gruca na mocy Zarządzenia Nr 740/WO/2021 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 5 września 2021 r. w sprawie powierzenia Panu Ryszardowi Grucy pełnienia obowiązków dyrektora CKPiU na okres od 3 września 2021 roku do 2 lipca 2022 r. oraz udzielono pełnomocnictw do działania jednoosobowego w zakresie czynności zwykłego zarządu i reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki - *załącznik nr 2*.

W kontrolowanym okresie główną księgową była Pani Sylwia Jóźwik-Karkouba, zatrudniona z dniem 01.01.2004 r. na stanowisku księgowej, następnie od 1 stycznia 2007 r. Pani Sylwii Jóźwiak powierzono obowiązki głównej księgowej. Ostatnie powierzenie zaktualizowano z dniem 6 stycznia 2010 r. działając na mocy art. 53 oraz zgodnie z art. 54 ustawy 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.



Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 423 z późn. zm.);
- 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.);
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. 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 XXVIII/451/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2021 r.

Pierwszy akt założycielski Centrum Kształcenia Praktycznego w Zabrzu jest załącznikiem Nr 1 do Uchwały Nr XXII/344/2000 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 19 czerwca 2000 r., gdzie z dniem 1 września 2000 r. założono publiczną placówkę oświatowo-wychowawczą o nazwie Centrum Kształcenia Praktycznego. Z biegiem lat nazwa placówki ulegała przekształceniu związaną z ilością szkół oraz ich wygaszaniem. Zgodnie z zaświadczeniem z dnia 03.09.2020 r. o numerze identyfikacyjnym REGON jest to jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej o nazwie: Branżowa Szkoła II Stopnia Nr 1 w Zabrzu w Centrum Kształcenia Ustawicznego Nr 1 w Zabrzu w Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu. Akt założycielski Branżowej Szkoły II stopnia Nr 1 w Zabrzu stanowi załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XX/376/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 18 maja 2020 r. w sprawie *założenia publicznej szkoły ponadpodstawowej o nazwie Branżowa Szkoła II stopnia Nr 1 w Zabrzu*, natomiast statut szkoły stanowi załącznik Nr 2 do ww. uchwały. Zgodnie z zapisem w statucie organem prowadzącym szkołę jest Miasto Zabrze, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty. Szkoła jest szkołą publiczną, finansowaną na zasadach jednostki budżetowej. Szkoła kształci słuchaczy w zawodach: technik budownictwa, technik elektryk, technik mecha-

91

Boj

nik, technik pojazdów samochodowych, technik robót wykończeniowych w budownictwie, technik technologii żywności, technik usług fryzjerskich, technik żywienia i usług gastronomicznych. Kształcenie jest prowadzone w zawodach, które stanowią kontynuację kształcenia branżowej szkoły I stopnia.

II. Ustalenia szczegółowe

Za prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W CKPiU 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. Obowiązujące uregulowania wewnętrzne w zakresie rachunkowości określono w dokumencie „Polityka Rachunkowości”, która została wprowadzona Zarządzeniem Nr 26/2018 Dyrektora Jednostki: Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego z dnia 21.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości z późniejszymi zmianami w zakresie zmian w planie kont (Zarządzenie Nr 49/2020 Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrzu z dnia 24.12.2020 r. oraz Zarządzenie Nr 31/2021 z dnia 20.12.2021 r.). Załącznikiem do polityki jest karta wzorów podpisu, która była na bieżąco aktualizowana.

Kontrolująca dokonała weryfikacji i sprawdzenia dokumentacji księgowej związanej z realizacją wydatków za okres IV kwartał 2021 r. pod kątem zgodności z planem finansowym i posiadanymi środkami finansowymi, a także poprawnością sporządzonych sprawozdań budżetowych Rb-28S.

Celem dokonania kontroli, Kontrolowany udostępnił następujące dokumenty księgowe:

1. Sprawozdania Rb-28S za miesiące październik – grudzień 2021 r.;
2. Plany finansowe oraz zmiany planów w kontrolowanych miesiącach;
3. Wydruk obrotów i sald za poszczególne miesiące;
4. Wyciągi bankowe, faktury oraz pozostała dokumentacja księgowa w tym zakresie.

Zgodnie z brzmieniem pkt 10a stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (Dz. Urz. Ministerstwa Finansów z 2010 r. nr 6, poz. 26 „dowody księgowe są sprawdzane i dekretowane, przy czym sprawdzanie dowodów księgowych i ich zakwalifikowania 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”.

Dokumenty księgowe w kontrolowanej jednostce ewidencjonowane były przy użyciu programu finansowo-księgowego firmy QNT Qwant i Qwark wydanie 2019 edycja 1, które zostały również wykazane w polityce rachunkowości. Kontrolująca po dokonaniu kontroli i weryfikacji dokumentów z okresu objętym kontrolą stwierdziła, że księgi rachunkowe jednostki prowadzone były zgodnie z zasadami u.o.r., a dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. Drobne uchybienia w zakresie opisu faktur lub braku podpisu pod dekretacją faktury zostały uzupełnione w trakcie trwania kontroli.

Załącznik Nr 3 do Polityki rachunkowości „Procedura obiegu dowodów finansowo-księgowych” określa mapowanie stanowisk odpowiedzialnych za poszczególne etapy kontroli prze-

91

Ład

prowadzanej na dokumencie księgowym wpływającym do jednostki. Etapy dokonywania kontroli były zgodne z zapisami polityki, a także z kartą wzorów podpisów.

Celem sprawdzenia poprawności dokonywania wydatków w poszczególnych miesiącach, Kontrolująca dokonała analizy dokumentów w poszczególnych miesiącach w zakresie dokonywania wydatków:

Październik 2021 r. – faktury wydatkowe

Nr księgowy	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość	Data wpływu	§	Term. zapł.	Data zapłaty	Data księgowania
570/10/21	252/PM/2021	01.10.2021	185,50	01.10.2021	4300	08.10.2021	07.10.2021	01.10.2021
571/10/21	FA5190/Z/21	28.09.2021	39,61	28.09.2021	4210	12.10.2021	11.10.2021	01.10.2021
574/10/21	FV/0739/10/2021	01.10.2021	246,00	04.10.2021	4300	15.10.2021	14.10.2021	04.10.2021
575/10/21	FA/14275/2021	04.10.2021	12,21	04.10.2021	4210	18.10.2021	15.10.2021	04.10.2021
577/10/21	SC14185/2021	04.10.2021	5 727,02	05.10.2021	4260	21.10.2021	20.10.2021	05.10.2021
579/10/21	ZA/FW/08281/2021	05.10.2021	396,43	06.10.2021	4210	26.10.2021	25.10.2021	06.10.2021
580/120/21	ZA/FW/08282/2021	05.10.2021	967,67	06.10.2021	4210	26.10.2021	25.10.2021	06.10.2021
581/10/21	881/2021	05.10.2021	12,99	06.10.2021	4210	19.10.2021	18.10.2021	06.10.2021
582/10/21	71/MRB/09/2021	30.09.2021	90,41	06.10.2021	4300	30.10.2021	28.10.2021	06.10.2021
584/10/21	000289/WO MK/10/2021	04.10.2021	1 200,00	07.10.2021	4300	03.11.2021	29.10.2021	07.10.2021
585/10/21	D/D1/0263309/21	04.10.2021	2 432,74	07.10.2021	4300	25.10.2021	22.10.2021	07.10.2021
586/10/21	FA/14495/2021	07.10.2021	36,90	07.10.2021	4210	21.10.2021	20.10.2021	07.10.2021
588/10/21	FA5346/Z/21	05.10.2021	55,57	08.10.2021	4210	19.10.2021	18.10.2021	08.10.2021
589/10/21	1195/2021	30.09.2021	195,00	08.10.2021	4280	20.10.2021	21.10.2021	08.10.2021
592/10/21	000305/WO MK/10/2021	12.10.2021	1 200,00	12.10.2021	4300	11.11.2021	29.10.2021	12.10.2021
593/10/21	945/2021	30.09.2021	495,08	12.10.2021	4300	14.10.2021	13.10.2021	12.10.2021
594/10/21	FA/10/1/10/2021	06.10.2021	19,19	12.10.2021	4300	20.10.2021	12.10.2021	12.10.2021
595/10/21	051320210602	30.09.2021	1 069,20	12.10.2021	4300	14.10.2021	13.10.2021	12.10.2021
598/10/21	5207451595/22/0	06.10.2021	39,90	13.10.2021	4360	20.10.2021	19.10.2021	13.10.2021
599/10/21	1464/2021	13.10.2021	676,50	13.10.2021	3020	27.10.2021	26.10.2021	13.10.2021
601/10/21	FA/24/1/10/2021	11.10.2021	281,28	14.10.2021	4300	25.10.2021	25.10.2021	14.10.2021
602/10/21	O/S2/0022514/21	11.10.2021	2 641,66	14.10.2021	4260	15.11.2021	12.11.2021	14.10.2021
603/10/21	F0019/2021	14.10.2021	5 130,00	14.10.2021	4300 4270	28.10.2021	27.10.2021	14.10.2021
610/10/21	FV527/10/2021	18.10.2021	155,00	18.10.2021	4300	25.10.2021	25.10.2021	18.10.2021
612/10/21	IPO-2015932/2021	15.10.2021	134,07	19.10.2021	4300	29.10.2021	28.10.2021	19.10.2021
613/10/21	5807493855/22/0	13.10.2021	122,88	19.10.2021	4360	27.10.2021	26.10.2021	19.10.2021
614/10/21	WOD/1570/10/2021	14.10.2021	1 324,92	19.10.2021	4260	02.11.2021	29.10.2021	19.10.2021

	0/2021							
616/10/21	FBA/2021/10/11	15.10.2021	313,65	20.10.2021	4300	29.10.2021	28.10.2021	20.10.2021
618/10/21	2088/0/21	20.10.2021	997,92	21.10.2021	4210	03.11.2021	02.11.2021	21.10.2021
619/10/21	PA/003101/2021/PZAB2	20.10.2021	319,80	21.10.2021	3020	03.11.2021	02.11.2021	21.10.2021
620/10/21	FA/5663/Z/21	21.10.2021	340,67	21.10.2021	4210	04.11.2021	03.11.2021	21.10.2021
621/10/21	FA/38/1/10/2021	15.10.2021	163,93	21.10.2021	4260	29.10.2021	28.10.2021	21.10.2021
624/10/21	2110200551071	22.10.2021	392,49	22.10.2021	4360	05.11.2021	04.11.2021	22.10.2021
626/10/21	FA/41/1/10/2021	18.10.2021	329,97	25.10.2021	4260	01.11.2021	29.10.2021	25.10.2021
627/10/21	45/FA/21	21.10.2021	1 921,79	25.10.2021	4210	04.11.2021	03.11.2021	25.10.2021
628/10/21	FA/53/1/10/2021	20.10.2021	431,36	25.10.2021	4260	03.11.2021	02.11.2021	25.10.2021
6322/10/21	958/2021	27.10.2021	111,09	27.10.2021	4210	10.11.2021	09.11.2021	27.10.2021
633/10/21	FV/1120/10/2021	27.10.2021	1 043,04	27.10.2021	4300	10.11.2021	09.11.2021	27.10.2021
636/10/2021	FV551/10/2021	28.10.2021	104,54	28.10.2021	4300	28.10.2021	28.10.2021	28.10.2021

W tabeli uwzględniono dokumenty związane tylko z operacjami księgowymi związanymi z ponoszonymi wydatkami. Wśród faktur poddanych weryfikacji pod kątem terminowości regulowania zobowiązań nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. Wszystkie zweryfikowane dokumenty były opatrzone pieczęcią daty wpływu i podpisane zgodnie z kartą wzorów podpisu. Kontrolująca nie stwierdziła wydatków niecelowych.

Październik 2021 – wyciągi bankowe

BO	BZ	Wpływy	Wydatki	Nr wyciągu	Zakres dat
36 671,18	49 939,79	120 000,00	106 731,39	160	30.09.2021-01.10.2021
49 939,79	51 239,79	1 300,00	0,00	161	01.10.2021-04.10.2021
51 239,79	51 958,59	110 000,00	109 281,20	162	04.10.2021-05.10.2021
51 958,59	51 952,58	0,00	6,01	163	05.10.2021-06.10.2021
51 952,58	51 768,08	0,00	184,50	164	06.10.2021-07.10.2021
51 768,08	51 728,47	0,00	39,61	165	07.10.2021-11.10.2021
51 728,47	50 200,54	0,00	1 527,93	166	11.10.2021-12.10.2021
50 200,54	46 878,78	0,00	3 321,76	167	12.10.2021-13.10.2021
46 878,78	56 632,78	10 000,00	246,00	168	13.10.2021-14.10.2021
56 632,78	25 613,74	12 000,00	43 019,04	169	14.10.2021-15.10.2021
25 613,745	25 545,18	0,00	68,56	170	15.10.2021-18.10.2021
25 545,18	25 394,27	189,00	339,91	171	18.10.2021-19.10.2021
25 394,27	30 717,35	30 000,00	24 676,92	172	19.10.2021-20.10.2021
30 717,35	30 522,35	0,00	195,00	173	20.10.2021-21.10.2021
30 522,35	28 089,61	0,00	2 432,74	174	21.10.2021-22.10.2021
28 089,61	25 588,00	0,00	2 501,61	175	22.10.2021-25.10.2021
25 588,00	24 788,62	0,00	799,38	176	25.10.2021-26.10.2021
24 788,62	34 843,81	80 000,00	69 944,81	177	26.10.2021-27.10.2021
34 843,81	34 921,91	2 400,00	2 321,90	178	27.10.2021-28.10.2021
34 921,91	3 982,55	10 000,00	40 939,36	179	28.10.2021-29.10.2021

W zweryfikowanej dokumentacji księgowej związanej z wyciągami bankowymi, Kontrolująca stwierdziła operacje związane z płatnościami faktur, wynagrodzeń, składek społecznych, po-

91

[Signature]

datku od wynagrodzeń. Wszystkie wydatki miały potwierdzenie w dokumentacji księgowej i były dokonywane wydatków zgodnie z planem finansowym.

Poniższe tabele przedstawiają zweryfikowane dokumenty w pozostałych miesiący objętych kontrolą.

Listopad 2021 – faktury wydatkowe

Nr księgowy	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość	Data wpływu	§	Term. zapł.	Data zapłaty	Data księgowania
644/11/21	FA/2021/09/30/17	30.09.2021	492,00	02.11.2021	4300	05.11.2021	05.11.2021	02.11.2021
645/11/21	FA/2021/10/31/2	31.10.2021	492,00	02.11.2021	4300	14.11.2021	12.11.2021	02.11.2021
646/11/21	FV/MG/0605/10/2021	25.10.2021	701,10	02.11.2021	4210	08.11.2021	05.11.2021	02.11.2021
650/11/21	87/MRB/10/2021	29.10.2021	93,42	04.11.2021	4300	28.11.2021	26.11.2021	04.11.2021
655/11/21	D/D1/0300015/21	04.11.2021	2 645,19	09.11.2021	4300	23.11.2021	22.11.2021	09.11.2021
656/11/21	5207516780/22/0	04.11.2021	39,90	09.11.2021	4360	18.11.2021	17.11.2021	09.11.2021
657/11/21	3243/21	09.11.2021	999,87	09.11.2021	4210	23.11.2021	22.11.2021	09.11.2021
658/11/21	051320210692	29.10.2021	729,00	09.11.2021	4300	30.10.2021	29.10.2021	09.11.2021
660/11/21	FA/5/1/11/2021	02.11.2021	19,19	10.11.2021	4300	16.11.2021	15.11.2021	10.11.2021
661/11/21	FVS/2/11/2021	09.11.2021	2 460,00	10.11.2021	4300	16.11.2021	15.11.2021	10.11.2021
662/11/21	FA/104/2021	08.11.2021	6 273,00	10.11.2021	4300	15.11.2021	15.11.2021	10.11.2021
663/11/21	1007/2021	10.11.2021	75,01	10.11.2021	4210	24.11.2021	23.11.2021	10.11.2021
664/11/21	1377/2021	29.10.2021	266,00	10.11.2021	4280	22.11.2021	23.11.2021	10.11.2021
668/11/21	5807553365/22/0	10.11.2021	122,88	16.11.2021	4360	24.11.2021	23.11.2021	16.11.2021
669/11/21	FA/34/1/11/2021	09.11.2021	287,25	16.11.2021	4300	23.11.2021	22.11.2021	16.11.2021
670/11/21	WOD/1030/11/2021	12.11.2021	1 307,98	16.11.2021	4300/4260	01.12.2021	30.11.2021	16.11.2021
671/11/21	O/S2/0024753/21	08.11.2021	3 022,90	16.11.2021	4260	13.12.2021	10.12.2021	16.11.2021
672/11/21	1064/2021	05.11.2021	495,08	16.11.2021	4300	19.11.2021	18.11.2021	16.11.2021
674/11/21	FPF/3250/2021	16.11.2021	1 416,52	16.11.2021	4210	16.11.2021	16.11.2021	16.11.2021
678/11/21	IPO-8017566/2021	15.11.2021	134,07	19.11.2021	4300	29.11.2021	26.11.2021	19.11.2021
679/11/21	FA/48/1/11/2021	16.11.2021	440,51	19.11.2021	4260	30.11.2021	26.11.2021	19.11.2021
680/11/21	FA/40/1/11/2021	12.11.2021	649,21	19.11.2021	4300	26.11.2021	26.11.2021	19.11.2021
684/11/21	FA/54/1/11/2021	16.11.2021	156,60	23.11.2021	4260	30.11.2021	29.11.2021	23.11.2021
685/11/21	FA/51/1/11/2021	16.11.2021	757,64	23.11.2021	4260	30.11.2021	29.11.2021	23.11.2021
686/11/21	9885/2021	23.11.2021	43,51	23.11.2021	4210	07.12.2021	06.12.2021	23.11.2021

91

Bary

687/11/21	211120054 7680	22.11.2021	392,37	23.11.2021	4360	06.12.2021	03.12.2021	23.11.2021
690/11/21	FA6312/Z/2 1	25.11.2021	335,20	25.11.2021	4210	09.12.2021	08.12.2021	25.11.2021

Listopad 2021 – wyciągi bankowe

BO	BZ	Wpływy	Wydatki	Nr wyciągu	Zakres dat
3 982,55	3 092,71	120 000,00	120 889,84	180	29.10.2021-02.11.2021
3 092,71	830,25	0,00	2 262,46	181	02.11.2021-03.11.2021
830,25	427,80	0,00	402,80	182	03.11.2021-04.11.2021
427,80	11 432,10	16 300,00	5 295,70	183	04.11.2021-05.11.2021
11 432,10	10 277,97	0,00	1 154,13	184	05.11.2021-09.11.2021
10 277,97	29 936,35	25 000,00	5 341,62	185	09.11.2021-12.11.2021
29 936,35	21 184,16	0,00	8 752,19	186	12.11.2021-15.11.2021
21 184,16	20 367,64	600,00	1 416,52	187	15.11.2021-16.11.2021
20 367,64	18 160,21	660,00	2 867,43	188	16.11.2021-17.11.2021
18 160,21	17 665,13	0,00	495,08	189	17.11.2021-18.11.2021
17 665,13	21 268,13	30 000,00	26 397,00	190	18.11.2021-19.11.2021
21 268,13	17 335,82	0,00	3 932,31	191	19.11.2021-22.11.2021
17 335,82	16 871,93	0,00	463,89	192	22.11.2021-23.11.2021
16 871,93	16 191,53	0,00	680,40	193	23.11.2021-24.11.2021
16 191,53	59 982,79	110 000,00	66 208,74	194	24.11.2021-26.11.2021
59 982,79	56 538,14	0,00	3 444,65	195	26.11.2021-29.11.2021
56 538,14	18 426,42	0,00	38 111,72	196	29.11.2021-30.11.2021

Grudzień 2021 – faktury wydatkowe

Nr księgowy	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość	Data wpłwu	§	Termin zapłaty	Data zapłaty	Data księgowania
702/12/21	FV/0723/12/2021	01.12.2021	246,00	01.12.2021	4300	15.12.2021	14.12.2021	01.12.2021
703/12/21	SYG/2/2021	30.11.2021	170,00	01.12.2021	4300	14.12.2021	13.12.2021	01.12.2021
706/12/21	F/1/12/2021	02.12.2021	9 523,79	02.12.2021	6050	23.12.2021	22.12.2021	03.12.2021
707/12/21	F/2/12/2021	02.12.2021	2 353,19	02.12.2021	6050	23.12.2021	22.12.2021	03.12.2021
709/12/21	0120202114821	30.11.2021	620,11	02.12.2021	4300	14.12.2021	13.12.2021	03.12.2021
709/12/21	FA/76/1/11/2021	30.11.2021	19,19	02.12.2021	4300	14.12.2021	13.12.2021	03.12.2021
712/12/21	SC17681/2021	02.12.2021	15 395,90	03.12.2021	4260	21.12.2021	20.12.2021	03.12.2021
714/12/21	FA/2021/11/30/4	30.11.2021	492,00	06.12.2021	4300	14.12.2021	13.12.2021	06.12.2021
715/12/21	119/MRB/1/2021	30.11.2021	90,41	06.12.2021	4300	30.12.2021	29.12.2021	06.12.2021
716/12/21	D/D1/0321367/21	02.12.2021	2 727,00	06.12.2021	4300	21.12.2021	20.12.2021	06.12.2021
717/12/21	1476/2021	30.11.2021	90,00	06.12.2021	4280	21.12.2021	20.12.2021	06.12.2021
719/12/21	2/12/2021	07.12.2021	1 353,00	07.12.2021	6050	21.12.2021	20.12.2021	07.12.2021
722/12/21	FV/2021/07241/SGL	08.12.2021	12 167,01	08.12.2021	6050	22.12.2021	21.12.2021	08.12.2021

ef

Bally : 7

724/12/21	F/4/12/2021	08.12.2021	18 051,01	09.12.2021	6050	29.12.2021	28.12.2021	09.12.2021
725/12/21	O/S2/0027133/21	07.12.2021	3 162,80	09.01.2021	4260	12.01.2021	11.01.2022	09.12.2021
727/12/21	F/5/12/2021	09.12.2021	3 812,04	10.12.2021	4270	30.12.2021	29.12.2021	10.12.2021
728/12/21	1169/2021	30.11.2021	495,08	10.12.2021	4300	14.12.2021	13.12.2021	10.12.2021
730/12/21	WOD/603/12/2021	09.12.2021	2 324,69	13.12.2021	4260; 4300	28.12.2021	27.12.2021	13.12.2021
731/12/21	10350/20231	09.12.2021	129,30	13.12.2021	4210	16.12.2021	15.12.2021	13.12.2021
734/12/21	5807612551/22/0	09.12.2021	122,88	14.12.2021	4360	22.12.2021	21.12.2021	14.12.2021
735/12/21	3548/2021	14.12.2021	300,00	14.12.2021	4210	28.12.2021	27.12.2021	14.12.2021
736/12/21	3584/21	14.12.2021	913,30	14.12.2021	4210	28.12.2021	27.12.2021	14.12.2021
742/12/21	FA/40/1/12/2021	13.12.2021	395,68	21.12.2021	4260	27.12.2021	24.12.2021	21.12.2021
743/12/21	FA/33/1/12/2021	13.12.2021	670,14	21.12.2021	4300	27.12.2021	24.12.2021	21.12.2021
744/12/21	FA/26/1/12/2021	09.12.2021	261,55	21.12.2021	4300	23.12.2021	22.12.2021	21.12.2021
746/12/21	IPO/2019229/2021	15.12.2021	141,45	22.12.2021	4300	29.12.2021	28.12.2021	22.12.2021
747/12/21	FA/51/1/12/2021	20.12.2021	795,80	22.12.2021	4300	03.01.2022	04.01.2022	22.01.2021
748/12/21	FS/21/12/19	22.12.2021	63,96	22.12.2021	4300	05.01.2022	04.01.2022	22.12.2021
750/12/21	2112200543756	22.12.2021	504,92	23.12.2021	4360	05.01.2022	04.01.2022	23.12.2021
751/12/21	FV/0732/11/2021	02.11.2021	246,00	23.12.2021	4300	16.11.2021	27.12.2021	23.12.2021
754/12/21	FA/46/1/12/2021	16.12.2021	893,08	27.12.2021	4260	30.12.2021	29.12.2021	27.12.2021
764/12/21	7/12/2021	28.12.2021	861,00	30.12.2021	4270	11.01.2022	10.01.2022	30.12.2021

Grudzień 2021 – wyciągi bankowe

BO	BZ	Wpływy	Wydatki	Nr wyciągu	Zakres dat
18 426,42	33 190,03	120 000,00	105 236,39	197	30.11.2021-01.12.2021
33 190,03	31 805,96	0,00	1 384,07	198	01.12.2021-03.12.2021
31 805,96	38 462,45	6 700,00	43,51	199	03.12.2021-06.12.2021
38 462,45	28 896,45	1 996,00	11 562,00	200	06.12.2021-07.12.2021
28 896,45	28 305,25	0,00	591,20	201	07.12.2021-08.12.2021
28 305,25	28 295,84	0,00	9,41	202	08.12.2021-09.12.2021
28 295,84	25 272,94	0,00	3 022,90	203	09.12.2021-10.12.2021
25 272,94	42 881,86	25 000,00	7 391,08	204	10.12.2021-13.12.2021
42 881,86	42 635,86	0,00	246,00	205	13.12.2021-14.12.2021
42 635,86	22 711,56	0,00	19 924,30	206	14.12.2021-15.12.2021
22 711,56	52 100,66	74 048,00	44 658,90	207	15.12.2021-20.12.2021
52 100,66	39 770,87	0,00	12 329,79	208	20.12.2021-21.12.2021
39 770,87	27 632,34	0,00	12 138,53	209	21.12.2021-22.12.2021
27 632,34	135 613,34	107 981,00	0,00	210	22.12.2021-23.12.2021
135 613,34	134 547,52	0,00	1 065,82	211	23.12.2021-24.12.2021

9

Handwritten signature

134 547,52	64 111,28	438,80	70 875,04	212	24.12.2021-27.12.2021
64 111,28	49 730,86	3 812,04	18 192,46	213	27.12.2021-28.12.2021
49 730,86	44 935,33	0,00	4 795,53	214	28.12.2021-29.12.2021
44 935,33	0,00	0,00	44 935,33	215	29.12.2021-30.12.2021

W ww. tabelach, analogicznie jak w m-cu października, uwzględniono dokumenty związane tylko z operacjami księgowymi związanymi z ponoszonymi wydatkami. Wśród faktur poddanych weryfikacji pod kątem terminowości regulowania zobowiązań nie stwierdzono przekroczenia terminu płatności. Wszystkie zweryfikowane dokumenty były opatrzone pieczęcią daty wpływu i podpisane zgodnie z kartą wzorów podpisu. Kontrolująca nie stwierdziła wydatków niecelowych. Natomiast operacje na rachunku bankowym w poszczególnych miesiącach były związane z regulowaniem zobowiązań tytułem wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń, z zapłatą faktur za zakup mediów i usług, zakup materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki.

Kontrolująca nie stwierdziła również przekroczenia wydatków poza plan finansowy, który był na bieżąco aktualizowany poprzez dokonywanie przesunięć pomiędzy paragrafami i zadaniami. Na rachunek bankowy wpływały dotacje i zapotrzebowane środki na wydatki budżetowe. Operacje księgowe były zgodne z obowiązującymi przepisami (załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.) w sprawie *rachunkowości oraz planu 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*. Sprawozdania budżetowe Rb-28S w miesiącach objętych kontrolą były sporządzone prawidłowo oraz przekazane do UM w ustawowych terminach. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazywało wartość zerową. Kontrolująca stwierdziła, że zobowiązania były regulowane na bieżąco, natomiast saldo zobowiązań konta 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” po stronie MA na dzień 31.12.2021 r. (wydruk wykazu obrotów i sald z dnia 14.01.2022 r.) wykazywało kwotę zobowiązań w wysokości 5 388,48 zł i były związane z bieżącymi fakturami. Saldo ww. konta może się jeszcze zmienić z powodu napływających do CKPiU faktur za wykonanie usług dotyczących kosztów poprzedniego roku. Na pozostałych kontach zespołu „2” wykazane zobowiązania dotyczyły pochodnych od wynagrodzeń. Kontrolująca nie wnosi uwag do zweryfikowanego materiału w tym zakresie.

Na podstawie danych uzyskanych w powyższej dokumentacji Kontrolująca sprawdziła zobowiązania pod kątem zgodności z zawartymi umowami oraz dochowaniem terminowego regulowania zobowiązań przez CKPiU. Wśród umów zawartych przez jednostkę nie stwierdzono umów sprzedaży ratalnej. Zawarte przez jednostkę umowy dotyczyły m.in. dostaw i usług związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki (gaz, woda, energia i telefon), usług BHP, usług informatycznych, usług konserwacji dźwigów itp. Część umów zawarto na czas nieokreślony. Dyrektor posiadał stosowne pełnomocnictwa Prezydenta Miasta na zaciąganie zobowiązań na okres dłuższy niż rok budżetowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, co jest zgodne z zapisami ustawy o *finansach publicznych* oraz Uchwałami Rady Miasta Zabrze w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze – załącznik nr 3.

III. Wnioski, uwagi końcowe

W zakresie przeprowadzonej kontroli Kontrolująca ocenia działalność CKPiU pozytywnie.

W trakcie trwania kontroli na bieżąco zostały przekazywane uwagi i wnioski, a wszelkie drobne uchybienia zostały poprawione w trakcie trwania kontroli. Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Protokół kontroli składa się z 10 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 3 załączniki o łącznej liczbie 8 stron.

Dyrektor jednostki Pan Ryszard Gruca został poinformowany o przysługującym mu 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 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. 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 Panu Ryszardowi Grucy.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 23.

Zabrze, dnia 8 lutego 2022 r.

CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO I USTAWICZNEGO
41-800 Zabrze, ul. 3 Maja 95
tel./fax: (032) 370 15 99, (032) 376 29 99
NIP: 648-26-15-452 ID: 240584297

po DYREKTOR

mgr inż. Ryszard Gruca

Główny Specjalista

mgr Hanna Gąbka

(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

¹ niepotrzebne skreślić