

## Protokół kontroli problemowej Nr P-3/2022

przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 3 im. rtm. W. Pileckiego w Zabrzu przy ul. 3 Maja 118. Numer statystyczny jednostki (REGON) 272262203.

Kontrolę przeprowadził Sławomir Malczewski pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 338/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 3 stycznia 2022 r. do dnia 28 stycznia 2022 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi *zał. nr 1*.

Przedmiotem planowanej kontroli problemowej była kontrola realizacji wydatków zgodnie z planem finansowym i posiadanymi środkami oraz w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach 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:

	str.
<b>I. USTALENIA OGÓLNE</b>	<b>1</b>
<b>II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE</b>	<b>2</b>
<b>III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE</b>	<b>4</b>

### I. USTALENIA OGÓLNE

Zespół Szkół Nr 3 im. rtm. W. Pileckiego (ZS-3) jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Zabrze, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty. Podstawą działalności jest statut uchwalony przez Radę Szkoły w dniu 29 listopada 2019 r. (Uchwała nr RS/4/3/2019/2020).

Dyrektorem ZS-3 od 27 czerwca 2015 r. jest Pani Anna Milcarz. W kontrolowanym okresie obowiązywało zarządzenie nr 644/WO/2021 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3 sierpnia 2021 r. o powierzeniu stanowiska na okres od 1 września 2021 r. do 31 sierpnia 2025 r. – *zał. nr 2*.

W kontrolowanym okresie stanowisko głównego księgowego szkoły pełniła Pani Irena Juszcak zatrudniona w wymiarze 1 etatu na czas nieokreślony. Aktualne powierzenie obowiązków zgodnie z ustawą o finansach publicznych nastąpiło w dniu 30 sierpnia 2019 r. – *zał. nr 3*.

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

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 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020r., poz.1564 z późn.);
  - 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 2014r., 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 2017r., 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 2019r., 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.

## II. Ustalenia szczegółowe

W ZS-3 od dnia 1 stycznia 2019 r. obowiązuje polityka rachunkowości (zarządzenie nr 2/F/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.). Polityka była aktualizowana zarządzeniami kierownika jednostki – 1/F/2019 z dnia 19 stycznia 2019 r., 2/F/2019 z dnia 22 lipca 2019 r., 1/F/2020 z dnia 19 marca 2020 r., 1/F/2021 z dnia 20 stycznia 2021 r., 2/F/2021 z dnia 3 marca 2021 r., 3/F/2021 z dnia 23 kwietnia 2021 r., 4/F/2021 z dnia 29 lipca 2021 r. Kontrolujący zapoznał się z zapisami załączników nr 3 („procedura obiegu dowodów finansowo-księgowych”) i 6 („mapowanie stanowisk do ról biznesowych w kluczowych procesach”) do ww. polityki oraz kartą wzorów podpisów. Wskazano w nich osoby odpowiadające za prawidłowy obieg dowodów księgowych oraz określono ich zakres odpowiedzialności pracowników za poszczególne etapy kontroli. Po analizie zapisów polityki, stwierdzono, niezgodność pomiędzy zapisami załącznika nr 6 i karty wzorów podpisów – na karcie wzorów podpisów do poszczególnych rodzajów kontroli przypisano osoby niewskazane w załączniku. Kontrolowany w trakcie kontroli zaktualizował kartę wzorów podpisów.

Na podstawie powyższych informacji Kontrolujący sprawdził prawidłowość sporządzania, akceptowania i księgowania dokumentów księgowych oraz dotrzymania terminów płatności w miesiącach objętych kontrolą, tj.:

- październik 2021 r. – dowody księgowe o numerach od JB 2021/00/398 do JB 2021/00/465, dowody księgowe od ZFŚS 2021/00/58 do ZFŚS 2021/00/64, dowody księgowe o numerach od WRD 2021/00/105 do WRD 2021/00/121;



- listopad 2021 r. – dowody księgowe o numerach od JB/00/466 do JB/00/504, dowody księgowe ZFŚS od 2021/00/65 do 2021/00/75, dowody księgowe o numerach od WRD 2021/00/122 do WRD 2021/00/141;
- grudzień 2021 r. – dowody księgowe o numerach od JB 2021/00/505 do JB 2021/00/561, dowody księgowe ZFŚS od 2021/00/76 do 2021/00/91, dowody księgowe o numerach od WRD 2021/00/142 do WRD 2021/00/172, dokumenty księgowe dot. realizacji projektu „zawód jutra” o numerach od ZAWJUT2021/00/11 do ZAWJUT2021/00/15.

Wybrane do kontroli dokumenty zostały prawidłowo opisane i sprawdzone przez uprawnione do tego osoby. Po przeprowadzonej analizie Kontrolujący drobne braki (daty kontroli, numeru umowy, podpisu), które były w trakcie kontroli na bieżąco usuwane.

Po zapoznaniu się z wydrukiem zestawienia analitycznego - pomocniczego wykazu obrotów i sald Kontrolujący potwierdził, że ZS-3 prowadzi ewidencję z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego 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 następnego miesiąca a sprawozdanie roczne do 1 lutego roku następnego. Kontrolujący po zapoznaniu się ze sprawozdaniami miesięcznymi, natomiast z uwagi na ww. termin i okres trwania kontroli, Kontrolujący nie miał możliwości weryfikacji sprawozdania rocznego.

Kontrolujący na podstawie zbiorczych list płac dokonał weryfikacji prawidłowości naliczania składek na ubezpieczenia, zaliczek na podatek dochodowy i porównał je z deklaracjami DRA za badane miesiące (deklaracje stanowią *zał. nr 4*). Wszystkie wartości są prawidłowe.

Kontrolujący stwierdził natomiast różnice pomiędzy wysokością zaliczek wykazanych w deklaracji DRA za październik 2021 r. (DRA 05.10.2021), kwotą prolongaty wykazaną w umowie o odroczenie terminu płatności składek (umowa nr 480000/04188/21O ) i saldem na koncie 229. W pozostałych kontrolowanych miesiącach ww. wartości były zgodne. Kontrolujący wyjaśnił, że jest w trakcie wyjaśniania przyczyn powstania różnicy pomiędzy saldem na koncie szkoły, a saldem na koncie ZUS (*zał. nr 5*). W związku z powyższym Kontrolujący zobowiązuje ZS-3 do przedstawienia informacji o uzgodnieniu salda.

Analiza prawidłowości naliczenia i terminowości przelewów zaliczek na podatek dochodowy w badanym okresie nie wykazała usterek.

Na podstawie przeanalizowanego przez Kontrolującego rejestru umów obowiązujących w 2021 r., nie stwierdzono umów, których terminy płatności przekraczają analizowany rok budżetowy.

Szczegółowej analizie poddano następujące umowy:

- 2/1/2021 z dnia 31 grudnia 2020 r. dot. odbioru i transportu do instalacji odpadów komunalnych. Okres obowiązywania 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Płatność na podstawie miesięcznych faktur w terminie 14 dni od daty wystawienia;
- 5/03/2021 z dnia 31 marca 2021 r. dot. zakupu licencji na użytkowanie oprogramowania. Okres obowiązywania 1 kwietnia 2021 r. – 31 marca 2022 r. Płatność jednorazowa w miesiącu rozpoczęcia korzystania z oprogramowania (kwiecień 2021 r.);



- 9/8/2021 z dnia 30 sierpnia 2021 r. dot. utrzymania dziennika elektronicznego. Okres obowiązywania 1 września 2021 r. – 31 sierpnia 2022 r. Płatność jednorazowa w pierwszym miesiącu korzystania (wrzesień 2021 r.);
- 1-K/P/2021 z dnia 28 stycznia 2021 r. (na umowie błędnie wpisano rok 2020) dot. opieki medycznej nad pracownikami. Okres obowiązywania 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Płatność na podstawie miesięcznych rachunków w terminie 21 dni od daty wystawienia;
- 11/11/21 z dnia 29 października 2021 r. dot. użytkowania wybranych modułów systemu sQola. Okres obowiązywania 1 grudnia 2021 r. – 30 listopada 2022 r. Płatność jednorazowa w miesiącu rozpoczęcia korzystania z oprogramowania (grudzień 2021 r.);
- 14/21 wpływ 10 grudnia 2021 r. dot. odnowienia pakietu hostingowego. Termin obowiązywania 15 grudnia 2021 r. – 14 grudnia 2022 r. Płatność jednorazowa w miesiącu zakupu pakietu (grudzień 2021 r.).

Kontrolujący stwierdza, że ZS-3 postępuje zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych, uchwałami Rady Miasta Zabrze w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze oraz wytycznymi skarbnika gminy w sprawie zasad dokonywania płatności w grudniu 2021 r. Kontrolujący zwrócił uwagę, że w przypadku konieczności podpisania w przyszłości umowy, której okres obowiązywania (płatności) przekracza rok budżetowy konieczne jest wystąpienie do Prezydenta Miasta o udzielenie „pełnomocnictwa do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, z których płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz realizacji przedsięwzięć /.../, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania”.

### III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność ZS-3 w obszarze realizacji wydatków zgodnie z planem finansowym i posiadanymi środkami jak i zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach finansowych z ewidencją księgową, jako prawidłową.

Biorąc pod uwagę zapisy na stronie 3 dotyczące niezgodności salda na koncie 229 z saldem ZUS, Kontrolujący zaleca przedstawienie informacji o uzgodnieniu salda i dokonaniu księgowania korygujących.

ZS-3 zobowiązany jest do przedstawienia bezpośrednio do Biura Kontroli w terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu informacji o realizacji zaleceń.

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

Dyrektor jednostki Pani Anna Milcarz 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<sup>1</sup>~~.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Annie Milcarz. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1.

Zabrze, dnia 11 lutego 2022 r.

DYREKTOR SZKOŁY

*mgr Anna Milcarz*

.....  
(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego)

Inspektor

*mgr inż. Sławomir Malczewski*

.....  
(pieczętka imienna i podpis Kontrolującego)

**ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 3**  
im. rtm. Witolda Pileckiego w Zabrze  
41-800 Zabrze, ul. 3 Maja 118  
tel. (32) 271-29-15, fax (32) 278-23-61  
NIP: 648-11-02-414 ID: 272262203

<sup>1</sup> niepotrzebne skreślić