

Znak sprawy: BK.1711.1.4.2022

Protokół kontroli problemowej Nr P-4/2022

przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 10 im. prof. J. Groszkowskiego w Zabrzu (ZS-10), przy ul. Fr. Chopina 26. Numer statystyczny jednostki (REGON) - 000201566.

Kontrolę przeprowadziła: Halina Bałata – główny specjalista – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 15/2022 z dnia 26 stycznia 2022 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 01 lutego 2022 r. do dnia 28 lutego 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:

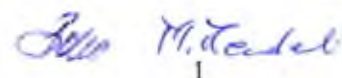
I. USTALENIA OGÓLNE.....	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.....	3
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE.....	9

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem ZS-10 od 2008 r. jest Pan Mirosław Mendecki. Ostatnie powierzenie stanowiska nastąpiło na mocy Zarządzenia Nr 410/WO/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 17 maja 2018 r. w sprawie powierzenia Panu Mirosławowi Mendeckiemu stanowiska dyrektora Zespołu Szkół Nr 10 na okres od 1 września 2018 roku do 31 sierpnia 2023 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 Anna Sikora, zatrudniona z dniem 01.02.2000 r. na stanowisku księgowej, następnie z dniem 1 kwietnia 2008 r. Pani Annie Sikorze powierzono obowiązki głównej księgowej. Dokument został zaktualizowany z dniem 2 listopada 2010 r. działając na mocy art. 53 oraz zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych. Główna księgowa posiada również upoważnienie do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych w ramach planu finansowego jednostki.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor oraz głów-


1

na księgową.

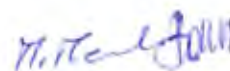
Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki.

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.

Zespół Szkół Nr 10 im. Prof. J. Groszkowskiego w Zabrzu utworzono na podstawie Uchwały Nr XXXV/393/97/11Z/NO Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 10 marca 1997 r. Zgodnie ze statutem szkoły (ostatnia zmiana zatwierdzona uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 18/2020/2021 z dnia 10.09.2020 r.) w skład Zespołu Szkół nr 10 im. prof. Janusza Groszkowskiego w Zabrzu, zwanego dalej Zespołem wchodzi:

- 1) Szkoła Podstawowa nr 27 w Zabrzu;
- 2) VII Liceum Ogólnokształcące w Zabrzu;
- 3) Technikum nr 7 w Zabrzu;
- 4) Szkoła Policealna nr 2 w Zabrzu (w likwidacji)



Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Zabrze, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty. Szkoła jest szkołą publiczną finansowaną na zasadach jednostki budżetowej.

II. Ustalenia szczegółowe

Za prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W ZS-10 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 01/2019 Kierownika Jednostki: Zespołu Szkół Nr 10 im. Prof. Janusza Groszkowskiego z dnia 01.01.2019 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości z późniejszymi zmianami. 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.

W celu dokonania kontroli Kontrolowany udostępnił następujące dokumenty księgowe:

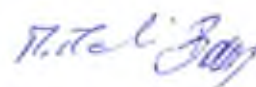
1. Sprawozdania Rb-28S za miesiące październik – grudzień 2021 r.;
2. Plany finansowe oraz zmiany planów w kontrolowanych miesiącach;
3. Wydruk obrotów i sald za poszczególne miesiące;
4. Wyciągi bankowe, faktury oraz pozostała dokumentacja księgowa w tym zakresie.

Zgodnie 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”.

Dokumenty księgowe w kontrolowanej jednostce ewidencjonowane były przy użyciu programu firmy QNT (system informatyczny sQola (F-K) 2017/3 oraz sQola (P-K) 2017/3/PS). Programy zostały wykazane w polityce rachunkowości w zał. nr 2.

Załącznik Nr 3 do Polityki rachunkowości „Procedura obiegu dowodów finansowo-księgowych” określa mapowanie stanowisk odpowiedzialnych za poszczególne etapy kontroli przeprowadzanej na dokumencie księgowym wpływającym do jednostki. 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. Natomiast etapy dokonywania kontroli dokumentów księgowych były zgodne z zapisami polityki, a także z kartą wzorów podpisów. Kontrolująca nie wноси uwag w kontrolowanym zakresie.

W celu 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. zapl.	Data zapłaty	Data księgowania
580/2021	D/D10263258/21	04.10.2021	2 836,98	07.10.2021	4260	25.10.2021	22.10.2021	07.10.2021
581/2021	FV/1039/10/2021	01.10.2021	98,40	07.10.2021	4300	15.10.2021	14.10.2021	07.10.2021
582/2021	F0080717416/020/21	01.10.2021	121,77	08.10.2021	4360	15.10.2021	14.10.2021	08.10.2021
583/2021	F0080717416/019/21	01.10.2021	22,14	08.10.2021	4360	15.10.2021	14.10.2021	08.10.2021
593/2021	0120202111843	30.09.2021	982,82	14.10.2021	4300	14.10.2021	14.10.2021	14.10.2021
604/2021	SF2/09/218/2021	30.09.2021	1 325,00	18.10.2021	4280	21.10.2021	21.10.2021	20.10.2021
605/2021	FV110/2021	11.10.2021	2 400,00	11.10.2021	4300	01.11.2021	29.10.2021	20.10.2021
606/2021	1528468/21/2021/F	06.10.2021	2 237,99	18.10.2021	4260	12.11.2021	10.11.2021	20.10.2021
607/2021	O/S2/0022503/21	11.10.2021	3 151,81	18.10.2021	4260	15.11.2021	12.11.2021	20.10.2021
608/2021	21/2021	18.10.2021	4 000,00	19.10.2021	4300	08.11.2021	08.11.2021	20.10.2021
611/2021	FV 113/2021	18.10.2021	4 000,00	20.10.2021	4300	08.11.2021	05.11.2021	21.10.2021
616/2021	21100422126548	19.10.2021	7,98	21.10.2021	4360	02.11.2021	02.11.2021	25.10.2021
617/2021	21100422126531	19.10.2021	78,14	21.10.2021	4360	02.11.2021	02.11.2021	25.10.2021
620/2021	FA/2021/09/30/8	30.09.2021	492,00	27.10.2021	4300	28.10.2021	27.10.2021	27.10.2021
631/2021	FV 329/2021	29.10.2021	1 000,00	03.11.2021	4300	12.11.2021	10.11.2021	31.10.2021
632/2021	0120202112426	29.10.2021	982,82	03.11.2021	4300	12.11.2021	10.11.2021	31.10.2021
633/2021	FA/2021/10/31/8	31.10.2021	492,00	03.11.2021	4300	14.11.2021	12.11.2021	31.10.2021
634/2021	01/11/2021	30.10.2021	170,00	03.11.2021	4300	16.11.2021	15.11.2021	31.10.2021
636/2021	261/10/2021	25.10.2021	3 119,97	03.11.2021	4210	13.11.2021	12.11.2021	31.10.2021
642/2021	FV/1037/11/2021	02.11.2021	98,40	07.11.2021	4300	16.11.2021	15.11.2021	07.10.2021

Październik 2021 – wyciągi bankowe

BO	BZ	Wpływy	Wydatki	Nr wyciągu	Zakres dat
1 200,45	4 993,23	290 000,00	286 207,22	135	30.09.2021-01.10.2021
4 993,23	963,03	0,00	4 030,20	136	01.10.2021-04.10.2021
963,03	3 686,06	220 000,00	217 276,97	137	04.10.2021-05.10.2021
3 686,06	5 698,57	2 144,44	131,93	138	05.10.2021-06.10.2021
5 698,57	4 373,57	0,00	1 325,00	139	06.10.2021-07.10.2021
4 373,57	48 512,57	45 000,00	861,00	140	07.10.2021-11.10.2021
48 512,57	45 559,11	0,00	2 953,46	141	11.10.2021-12.10.2021
45 559,11	44 559,11	0,00	1 000,00	142	12.10.2021-13.10.2021
44 559,11	4 838,48	0,00	39 720,63	143	13.10.2021-14.10.2021
4 838,48	14 838,48	10 000,00	0,00	144	14.10.2021-15.10.2021
14 838,48	13 915,64	0,00	922,84	145	15.10.2021-18.10.2021
13 915,64	12 764,64	0,00	1 151,00	146	18.10.2021-19.10.2021
12 764,64	20 231,04	48 000,00	40 533,60	147	19.10.2021-20.10.2021
20 231,04	17 483,04	3 200,00	5 948,00	148	20.10.2021-21.10.2021



17 483,04	14 226,06	0,00	3 256,98	149	21.10.2021-22.10.2021
14 226,06	12 177,93	0,00	2 048,13	150	22.10.2021-25.10.2021
12 177,93	9 973,15	0,00	2 204,78	151	25.10.2021-26.10.2021
9 973,15	147 471,88	138 204,78	706,05	152	26.10.2021-27.10.2021
147 471,88	122 849,45	20 346,00	44 968,43	153	27.10.2021-28.10.2021
122 849,45	38 064,19	15 000,00	99 785,26	154	28.10.2021-29.10.2021

Listopad 2021 – faktury wydatkowe

Nr księgowy	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość	Data wpływu	§	Term. zapł.	Data zapłaty	Data księgowania
664/2021	FV361/2021	08.11.2021	1 000,00	09.11.2021	4210	15.11.2021	15.11.2021	09.11.2021
665/2021	F00807174 16/021/21	01.11.2021	22,14	10.11.2021	4360	15.11.2021	15.11.2021	10.11.2021
666/221	F00807174 16/022/21	01.11.2021	121,77	10.11.2021	4360	15.11.2021	15.11.2021	10.11.2021
667/2021	FV/5/11/2021	09.11.2021	318,90	10.11.2021	4210	23.11.2021	19.11.2021	10.11.2021
676/2021	D/D1/0299 976/21	04.11.2021	3 050,47	10.11.2021	4260	23.11.2021	22.11.2021	18.11.2021
677/2021	04/11/2021	08.11.2021	912,54	09.11.2021	3020	22.11.2021	19.11.2021	18.11.2021
682/2021	O/S2/00247 37/21	08.11.2021	3 670,42	15.11.2021	4260	13.12.2021	10.12.2021	19.11.2021
683/2021	2021/11/36 6	17.11.2021	43,89	17.11.2021	4210 4300	01.12.2021	29.11.2021	19.11.2021
684/2021	220/0/11/2021	17.11.2021	116,85	17.11.2021	3020	24.11.2021	22.11.2021	19.11.2021
685/2021	187/11/2021	10.11.2021	49,74	17.11.2021	4210 4300	24.11.2021	22.11.2021	19.11.2021
688/2021	FV355/2021	05.11.2021	3 200,00	09.11.2021	4300	26.11.2021	26.11.2021	23.11.2021
689/2021	Fv356/2021	05.11.2021	3 000,00	09.11.2021	4300	26.11.2021	26.11.2021	23.11.2021
695/2021	211104662 14071	19.11.2021	15,97	22.11.2021	4360	03.12.2021	01.12.2021	26.11.2021
696/2021	211104662 14064	19.11.2021	70,16	22.11.2021	4360	02.12.2021	01.12.2021	26.11.2021
697/2021	D/DO/0814 014/21	23.11.2021	2 737,25	25.11.2021	4260	22.12.2021	21.12.2021	26.11.2021
698/2021	Wod/3604/ 11/2021	23.11.2021	6 094,44	25.11.2021	4260	12.12.2021	10.12.2021	26.11.2021
705/2021	119/2021	22.11.2021	4 000,00	24.11.2021	4300	13.12.2021	08.12.2021	30.11.2021
706/2021	O/S2/00259 93/21	26.11.2021	3 460,78	30.11.2021	4260	31.12.2021	27.12.2021	30.11.2021
707/2021	249/11/2021	30.11.2021	14 039,86	30.11.2021	4210	14.12.2021	10.12.2021	30.11.2021
709/2021	1725/2021	29.11.2021	312,64	29.11.2021	3020	13.12.2021	08.12.2021	30.11.2021
710/2021	66/11/2021	26.11.2021	233,70	29.11.2021	4300	10.12.2021	08.12.2021	30.11.2021
711/2021	012020211 4709	30.11.2021	982,82	30.11.2021	4300	14.12.2021	10.12.2021	30.11.2021
713/2021	FV 366/2021	26.11.2021	1 347,00	01.12.2021	4240	10.12.2021	08.12.2021	30.11.2021

[Podpis]

Listopad 2021 – wyciągi bankowe

BO	BZ	Wpływy	Wydatki	Nr wyciągu	Zakres dat
38 064,19	28 835,46	290 000,00	299 228,73	155	29.10.2021-02.11.2021
28 835,36	28 629,83	0,00	205,63	156	02.11.2021-03.11.2021
28 629,83	36 011,40	19 000,00	11 618,43	157	03.11.2021-05.11.2021
36 011,40	31 396,40	0,00	4 615,00	158	05.11.2021-08.11.2021
31 396,40	45 882,75	14 800,00	313,65	159	08.11.2021-09.11.2021
45 882,75	40 909,21	0,00	4 973,54	160	09.11.2021-10.11.2021
40 909,21	44 145,43	10 000,00	6 763,78	161	10.11.2021-12.11.2021
44 145,43	31 933,12	0,00	12 212,31	162	12.11.2021-15.11.2021
31 933,12	30 399,94	0,00	1 533,18	163	15.11.2021-16.11.2021
30 399,94	29 657,94	0,00	742,00	164	16.11.2021-17.11.2021
29 657,94	61 986,94	32 677,00	348,00	165	17.11.2021-18.11.2021
61 986,94	117 587,25	59 000,00	3 399,69	166	18.11.2021-19.11.2021
117 587,25	67 891,89	0,00	49 695,36	167	19.11.2021-22.11.2021
67 891,89	65 891,89	0,00	2 000,00	168	22.11.2021-24.11.2021
65 891,89	165 576,08	151 000,00	51 315,81	169	24.11.2021-26.11.2021
165 576,08	165 532,19	0,00	43,89	170	26.11.2021-29.11.2021
165 532,19	94 582,99	6 200,00	77 149,20	171	29.11.2021-30.11.2021

Grudzień 2021 – faktury wydatkowe

Nr księgowy	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość	Data wpływu	§	Termin zapłaty	Data zapłaty	Data księgowania
727/2021	279/21	06.12.2021	828,00	13.12.2021	4300	13.12.2021	07.12.2021	07.12.2021
728/2021	374/2021	01.12.2021	367,77	01.12.2021	4300	15.12.2021	13.12.2021	07.12.2021
729/2021	01/12/2021	02.12.2021	350,00	02.12.2021	4300	16.12.2021	15.12.2021	07.12.2021
730/2021	FA/2021/11/30/10	30.11.2021	492,00	06.12.2021	4300	14.12.2021	13.12.2021	07.12.2021
732/2021	A000156/2021	03.11.2021	5 500,00	06.12.2021	4300	17.12.2021	08.12.2021	07.12.2021
733/2021	21-FVS/5/12	03.12.2021	2 823,97	06.12.2021	4270	17.12.2021	15.12.2021	07.12.2021
736/2021	FV368/2021	30.12.2021	1 000,00	07.12.2021	4300	14.12.2021	13.12.2021	08.12.2021
737/2021	FV/1029/12/2021	01.12.2021	98,40	07.12.2021	4300	15.12.2021	13.12.2021	08.12.2021
738/2021	D/D1/03213112/21	02.12.2021	3 105,53	07.12.2021	4260	21.12.2021	20.12.2021	08.12.2021
739/2021	SF2/11/057/2021	30.11.2021	195,00	07.12.2021	4280	21.12.2021	13.12.2021	08.12.2021
743/2021	11851/2021	08.12.2021	814,59	08.12.2021	3020 4300	22.12.2021	20.12.2021	09.12.2021
744/2021	21-FVS/16/12	09.12.2021	232,03	09.12.2021	4210	23.12.2021	20.12.2021	09.12.2021
748/2021	F0080717416/024/21	01.12.2021	143,91	10.12.2021	4360	15.12.2021	14.12.2021	13.12.2021
749/2021	99/12/2021	13.12.2021	7 019,93	13.12.2021	4210	27.12.2021	27.12.2021	13.12.2021
750/2021	TFV 3/12/2021	07.12.2021	900,00	13.12.2021	4300	21.12.2021	14.12.2021	13.12.2021
751/2021	FV/30/12/2021/K3	08.12.2021	765,00	13.12.2021	4300	22.12.2021	14.12.2021	13.12.2021
752/2021	93/12/2021	07.12.2021	2 000,00	13.12.2021	4300	23.11.2021	14.12.2021	13.12.2021
753/2021	95/12/21	08.12.2021	4 400,00	13.12.2021	4300	22.12.2021	14.12.2021	13.12.2021

M. Tulej 6

754/2021	05/12/F/2021	07.12.2021	5 400,00	13.12.2021	4300	21.12.2021	14.12.2021	13.12.2021
755/2021	22/12/2021	10.12.2021	3 900,00	14.12.2021	4300	17.12.2021	14.12.2021	14.12.2021
757/2021	347/2021	09.12.2021	159,90	09.12.2021	4300	23.12.2021	28.12.2021	15.12.2021
759/2021	R412938/2021	09.12.2021	350,00	15.12.2021	4300	30.12.2021	28.12.2021	15.12.2021
761/2021	FV393/2021	07.12.2021	510,00	07.12.2021	4240	21.12.2021	20.12.2021	16.12.2021
763/2021	O/S2/0027122/21	07.12.2021	3 793,00	10.12.2021	4260	12.01.2021	11.01.2022	20.12.2021
764/2021	00383/12/21	10.12.2021	492,00	14.12.2021	3020	10.12.2021	10.12.2021	20.12.2021
766/2021	9/FV/12/2021	16.12.2021	2 521,50	16.12.2021	4300	30.12.2021	29.12.2021	20.12.2021
767/2021	08/12/2021	15.12.2021	1 460,06	16.12.2021	3020	29.12.2021	27.12.2021	20.12.2021
769/2021	1528468/23/2021/F	06.12.2021	4 060,21	15.12.2021	4260	12.01.2022	10.01.2022	20.12.2021
784/2021	21120525567079	19.12.2021	78,14	21.12.2021	4360	03.01.2021	03.01.2021	31.12.2021
800/2021	258/12/2021	29.12.2021	7 019,93	29.12.2021	4210	12.01.2022	11.01.2022	31.12.2021
802/2021	0120202115123	31.12.2021	982,82	31.12.2021	4300	14.01.2021	13.01.2021	31.12.2021
803/2021	6149/ZAB/2021	28.12.2021	444,31	29.12.2021	4210	11.01.2021	11.01.2021	31.12.2021
804/2021	6184/zab/2021	29.12.2021	27,86	29.12.2021	4210	12.01.2021	11.01.2021	31.12.2021
805/2021	FV400/2021	31.12.2021	1 000,00	03.01.2021	4300	14.01.2022	13.01.2022	31.12.2021
806/2021	01/01/2022	03.01.2022	350,00	03.01.2022	4300	17.01.2022	14.01.2022	31.12.2021
810/2021	FV/0896/01/2022	03.01.2022	98,40	10.01.2022	4300	17.01.2022	14.01.2022	31.12.2021
811/2021	O/S2/0030435/21	31.12.2021	1 672,48	10.01.2022	4260	07.02.2022	03.02.2022	31.12.2021
812/2021	FA/2021/12/31/8	31.12.2021	492,00	11.01.2022	4300	14.01.2022	12.01.2022	31.12.2021
813/2021	SF2/12/145/2021	31.12.2021	90,00	13.01.2022	4280	21.01.2022	18.01.2022	31.12.2021
814/2021	WOD/5460/12/2021	31.12.2021	2 127,65	13.01.2022	4260 4300	21.01.2022	20.01.2022	31.12.2021
815/2021	D/D1/0350892/21	05.01.2021	3 139,54	13.01.2021	4260	24.01.2022	21.01.2022	31.12.2021
816/2021	282/1/2021	29.12.2021	1 215,00	29.12.2021	4210	12.01.2022	12.01.2022	31.12.2021
817/2021	O/S2/0000040/22	10.01.2022	3 606,59	14.01.2022	4260	14.02.2022	11.02.2022	31.12.2021
821/2021	1528468/24/2022F	11.01.2022	5 263,75	18.01.2022	4260	17.02.2022	15.02.2022	31.12.2021

Grudzień 2021 – wyciągi bankowe

BO	BZ	Wpływy	Wydatki	Nr wyciągu	Zakres dat
94 582,99	101 200,59	298 730,00	292 112,40	172	30.11.2021-01.12.2021
100 200,59	124 912,70	23 730,00	17,89	173	01.12.2021-06.12.2021
124 912,70	128 442,70	4 850,00	1 320,00	174	06.12.2021-07.12.2021
128 442,70	116 199,36	0,00	12 243,34	175	07.12.2021-08.12.2021
116 199,36	103 423,19	0,00	12 776,17	176	08.12.2021-09.12.2021
103 423,19	78 635,65	0,00	24 787,54	177	09.12.2021-10.12.2021
78 635,65	85 834,75	10 000,00	2 800,90	178	10.12.2021-13.12.2021
85 834,75	70 325,84	0,00	15 508,91	179	13.12.2021-14.12.2021
70 325,84	49 470,86	0,00	20 854,98	180	14.12.2021-15.12.2021

Handwritten signature

49 470,86	49 433,86	782,01	819,01	181	15.12.2021-16.12.2021
49 433,86	54 598,24	51 215,00	46 050,62	182	16.12.2021-20.12.2021
54 598,24	47 228,59	0,00	7 369,65	183	20.12.2021-21.12.2021
47 228,59	39 302,28	0,00	7 926,31	184	21.12.2021-22.12.2021
39 302,28	167 590,52	129 583,00	1 294,76	185	22.12.2021-23.12.2021
167 590,52	167 627,52	37,00	0,00	186	23.12.2021-24.12.2021
167 627,52	105 926,65	0,00	61 700,87	187	24.12.2021-27.12.2021
105 926,65	105 469,38	0,00	457,27	188	27.12.2021-28.12.2021
105 469,38	27 197,10	0,00	78 272,28	189	28.12.2021-29.12.2021
27 197,10	25 245,15	0,00	1 951,95	190	29.12.2021-30.12.2021
25 245,15	0,00	0,00	25 245,15	191	30.12.2021-31.12.2021

W tabelach uwzględniono tylko dokumenty powiązane z 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. Natomiast w zweryfikowanej dokumentacji księgowej związanej z wyciągami bankowymi Kontrolująca stwierdziła operacje związane z płatnościami faktur, wynagrodzeń, składek społecznych, podatku od wynagrodzeń, z zapłatą faktur za zakup mediów i usług, z zakupem materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki. Wszystkie wydatki miały potwierdzenie w dokumentacji księgowej i były dokonywane zgodnie z planem finansowym, który był na bieżąco aktualizowany poprzez dokonywanie przesunięć pomiędzy paragrafami i zadaniami. Na rachunek bankowy wpływały również 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. (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) 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. wykazywało kwotę 35 976,93 zł i były związane z bieżącymi fakturami. Na pozostałych kontach zespołu „2” wykazane zobowiązania dotyczyły wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń - *załącznik nr 3*. 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 ZS-10. 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 (gazu, wody, energii i telefonu), usług BHP, usług informatycznych, korzystanie z basenu, żywienia zbiorowego i cateringu, utrzymania dziennika elektronicznego, monitorowania, nadzoru nad prawidłową eksploatacją kotłów i pomp i innych urządzeń kotłowni, badań okresowych pracowników, gospodarowania i wywóz

11.12.2021

odpadów. Część umów zostało zawartych na czas nieokreślony. Dyrektor przedstawił stosowne pełnomocnictwo Nr WO-I.0052.13.2020 z dnia 23.02.2021 r. Prezydenta Miasta Zabrze 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.

III. Wnioski, uwagi końcowe

W zakresie przeprowadzonej kontroli Kontrolująca ocenia działalność ZS Nr 10 pozytywnie.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Protokół kontroli składa się z 9 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 3 załączniki o łącznej liczbie 12 stron.

Dyrektor jednostki Pan Mirosław Mendecki 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.

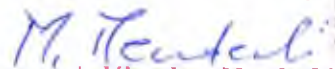
Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw na mocy, których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Panu Mirosławowi Mendeckiemu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 151.

Zabrze, dnia 4 marca 2022 r.

DYREKTOR SZKOŁY

mgr inż. Mirosław Mendecki

Zespół Szkół nr 10 w Zabrzu
im. prof. J. Groszkowskiego
ul. Fryderyka Chopina 26
41-807 Zabrze
tel. 32 271 11 77

Główny Specjalista

mgr Halina Bala

(pieczęć i podpis Kontrolowanego) (pieczęć i podpis Kontrolującego)

¹ niepotrzebne skreślić