

Znak sprawy: BK.1711.1.5.2022

Protokół kontroli problemowej Nr P-5/2022

przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 17 w Zabrzu przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 58. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000026181.

Kontrolę przeprowadził Przemysław Majka pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 16/2022 z dnia 26 stycznia 2022 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 1 lutego 2022 r. do dnia 28 lutego 2022 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi *zał. nr 1*.

Przedmiotem finansowej doraźnej kontroli problemowej była kontrola realizacji wydatków zgodnie z planem finansowym oraz posiadanymi środkami finansowymi i w zakresie zgodności danych ze sprawozdań 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.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	2
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	5

I. USTALENIA OGÓLNE

Zespół Szkół Nr 17 w Zabrzu (ZS-17) jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Zabrze, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem ZS-17 jest Pani Lucyna Granda – w kontrolowanym okresie obowiązywało zarządzenie nr 576/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21 czerwca 2017 r. o powierzeniu stanowiska na okres od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2022 r. oraz powierzenie obowiązków ustalone w piśmie WO-I.2123.195.2017 – *zał. nr 2*.

W kontrolowanym okresie stanowisko głównego księgowego szkoły pełniła Pani Patrycja Fuchs zatrudniona w wymiarze 3/4 etatu na czas nieokreślony. Aktualne powierzenie obowiązków zgodnie z ustawą o finansach publicznych nastąpiło w dniu 02 września 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 2019 r., poz. 869 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 2020 r., poz. 266 z późn. zm.);

- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz.1070);
- 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 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 r., nr 43 poz. 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 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 2020r., 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

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 ZS-17 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. W kontrolowanej jednostce dochowano terminów przewidzianych w przepisach prawa. Sprawozdania za IV kwartał 2021 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.

W ZS-17 od dnia 1 stycznia 2019 r. obowiązuje polityka rachunkowości (zarządzenie nr 4/K/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r.), która jest aktualizowana zarządzeniami Dyrektora. 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 z kartą wzorów podpisów. Na podstawie powyższych informacji Kontrolujący sprawdził prawidłowość sporządzania, akceptowania i księgowania dokumentów księgowych. Wybrane do kontroli dokumenty księgowe od nr 508/2021 do nr 734/2021 zostały prawidłowo opisane i sprawdzone przez uprawnione do tego osoby wskazane w obowiązującej karcie wzorów podpisów.

Na podstawie uzyskanych danych sprawdzono rzetelność sporządzanych sprawozdań. Kontrolujący stwierdzili, że wykazana w sprawozdaniu Rb-28S za IV kwartał 2021 r. kwota zobowiązań wobec kontrahentów jest zgodna z saldem konta 201. Salda kont 225 oraz 229 były zgodne z zobowiązaniami z list płać za badany okres. Kontrolujący nie wnoszą uwag w tym zakresie.

Kontrolujący sprawdził również terminowość płatności zobowiązań na podstawie wytypowanych dokumentów:

lp.	FV Nr	kwota	data wystawienia	data wpływu	termin płatności	data zapłaty
1	166/2021	400,00 zł	30.09.2021	01.10.2021	15.10.2021	15.10.2021
2	F0080656920/010/21	93,33 zł	01.10.2021	04.10.2021	15.10.2021	15.10.2021
3	FS 1090/2021	40,00 zł	05.10.2021	05.10.2021	05.10.2021	05.10.2021
4	635/2021	30,00 zł	06.10.2021	07.10.2021	07.10.2021	07.10.2021
5	F000040102100969891U	5,90 zł	06.10.2021	07.10.2021	07.10.2021	07.10.2021
6	1194/2021	204,00 zł	30.09.2021	08.10.2021	30.10.2021	28.10.2021
7	52130499	1 615,00 zł	13.10.2021	13.10.2021	27.10.2021	27.10.2021
8	75/2021	324,80 zł	13.10.2021	14.10.2021	20.10.2021	20.10.2021
9	76/2021	694,23 zł	13.10.2021	14.10.2021	20.10.2021	20.10.2021
10	77/2021	21,81 zł	13.10.2021	14.10.2021	20.10.2021	20.10.2021
11	78/2021	4 027,75 zł	13.10.2021	14.10.2021	20.10.2021	20.10.2021
12	79/2021	49,69 zł	13.10.2021	14.10.2021	20.10.2021	20.10.2021
13	80/2021	183,18 zł	13.10.2021	14.10.2021	20.10.2021	20.10.2021
14	81/2021	75,19 zł	13.10.2021	14.10.2021	20.10.2021	20.10.2021
15	8497/10/2021	394,83 zł	18.10.2021	21.10.2021	01.11.2021	02.11.2021
16	FBA/2021/10/118	313,65 zł	15.10.2021	21.10.2021	29.10.2021	29.10.2021
17	84/2021	2 153,25 zł	18.10.2021	21.10.2021	25.10.2021	25.10.2021
18	3060/21	524,87 zł	20.10.2021	25.10.2021	03.11.2021	03.11.2021
19	105/2021	320,00 zł	25.10.2021	25.10.2021	08.11.2021	26.10.2021
20	11/10/2021	900,00 zł	25.10.2021	25.10.2021	08.11.2021	08.11.2021
21	2021/228/V	28,87 zł	27.10.2021	27.10.2021	10.11.2021	10.11.2021
22	806/3/21	1 435,00 zł	28.10.2021	02.11.2021	11.11.2021	12.11.2021
23	187/2021	400,00 zł	31.10.2021	02.11.2021	16.11.2021	16.11.2021
24	21.10.2022	552,27 zł	29.10.2021	02.11.2021	12.11.2021	12.11.2021
25	F000110112100969891U	18,30 zł	08.11.2021	09.11.2021	08.11.2021	08.11.2021
26	1379/2021	140,00 zł	29.10.2021	09.11.2021	29.11.2021	29.11.2021
27	1010788955	791,28 zł	09.11.2021	09.11.2021	23.11.2021	23.11.2021
28	9299/11/2021	271,44 zł	15.11.2021	16.11.2021	29.11.2021	29.11.2021
29	F0080656920/011/21	82,68 zł	01.11.2021	09.11.2021	15.11.2021	16.11.2021
30	88/2021	324,80 zł	15.11.2021	17.11.2021	22.11.2021	22.11.2021
31	89/2021	875,05 zł	15.11.2021	17.11.2021	22.11.2021	22.11.2021

32	90/2021	21,81 zł	15.11.2021	17.11.2021	22.11.2021	22.11.2021
33	91/2021	7 255,69 zł	15.11.2021	17.11.2021	22.11.2021	22.11.2021
34	92/2021	33,14 zł	15.11.2021	17.11.2021	22.11.2021	22.11.2021
35	93/2021	18,85 zł	15.11.2021	17.11.2021	22.11.2021	22.11.2021
36	94/2021	82,96 zł	15.11.2021	17.11.2021	22.11.2021	22.11.2021
37	95/2021	2 236,65 zł	18.11.2021	18.11.2021	25.11.2021	25.11.2021
38	108443	154,80 zł	27.10.2021	22.11.2021	26.10.2021	26.10.2021
39	FV/002882/21	64,00 zł	19.11.2021	19.11.2021	03.12.2021	03.12.2021
40	52130763	2 125,00 zł	15.11.2021	22.11.2021	29.11.2021	29.11.2021
41	43/11/2021	141,45 zł	24.11.2021	25.11.2021	08.12.2021	08.12.2021
42	124/2021	320,00 zł	25.11.2021	25.11.2021	09.12.2021	09.12.2021
43	9720/11/2021	119,85 zł	26.11.2021	26.11.2021	10.12.2021	10.12.2021
44	4423/SKL/2021	27,90 zł	16.11.2021	16.11.2021	16.11.2021	16.11.2021
45	F000240112100969891U	6,30 zł	24.11.2021	24.11.2021	24.11.2021	24.11.2021
46	FS/21/11/10	11 327,00 zł	18.11.2021	29.11.2021	02.12.2021	02.12.2021
47	FV/2021/11/0191	253,00 zł	29.11.2021	30.11.2021	13.12.2021	13.12.2021
48	49954/MAG/2021	256,68 zł	03.12.2021	06.12.2021	17.12.2021	17.12.2021
49	F0080656920/012/21	77,92 zł	01.12.2021	06.12.2021	15.12.2021	15.12.2021
50	FA/4286/2021	261,99 zł	06.12.2021	07.12.2021	20.12.2021	20.12.2021
51	0435/11	116,85 zł	30.11.2021	07.12.2021	14.12.2021	14.12.2021
52	209/2021	400,00 zł	30.11.2021	01.12.2021	15.12.2021	15.12.2021
53	WCKK/8940/2021	141,45 zł	09.12.2021	09.12.2021	30.12.2021	30.12.2021
54	3587/21	595,58 zł	14.12.2021	14.12.2021	28.12.2021	28.12.2021
55	10315/12/2021	754,43 zł	14.12.2021	14.12.2021	28.12.2021	28.12.2021
56	97/2021	274,13 zł	14.12.2021	14.12.2021	21.12.2021	21.12.2021
57	98/2021	567,67 zł	14.12.2021	14.12.2021	21.12.2021	21.12.2021
58	99/2021	21,81 zł	14.12.2021	14.12.2021	21.12.2021	21.12.2021
59	100/2021	2 408,19 zł	14.12.2021	14.12.2021	21.12.2021	21.12.2021
60	101/2021	9 948,08 zł	14.12.2021	14.12.2021	21.12.2021	21.12.2021
61	102/2021	179,03 zł	14.12.2021	14.12.2021	21.12.2021	21.12.2021
62	103/2021	69,86 zł	14.12.2021	14.12.2021	21.12.2021	21.12.2021
63	104/2021	145,51 zł	14.12.2021	14.12.2021	21.12.2021	21.12.2021
64	307/12/2021	679,33 zł	20.12.2021	20.12.2021	10.01.2022	10.01.2022
65	105/2021	1 970,96 zł	21.12.2021	24.12.2021	27.12.2021	27.12.2021
66	127/2021	320,00 zł	22.12.2021	22.12.2021	05.01.2022	05.01.2022
67	29/XII/2021	12 536,00 zł	17.12.2021	29.12.2021	16.01.2022	17.01.2022
68	228/2021	400,00 zł	30.12.2021	30.12.2021	07.01.2022	07.01.2022
69	16/2021	1 200,00 zł	20.12.2021	30.12.2021	19.01.2022	19.01.2022
70	106/2021	274,13 zł	31.12.2021	31.12.2021	21.01.2022	21.01.2022
71	107/2021	971,47 zł	31.12.2021	31.12.2021	21.01.2022	21.01.2022
72	99/2021	21,81 zł	31.12.2021	31.12.2021	21.01.2022	21.01.2022
73	101/2021	13 320,36 zł	31.12.2021	31.12.2021	21.01.2022	21.01.2022
74	M00157/12/21	837,63 zł	30.12.2021	31.12.2021	29.01.2022	28.01.2022
75	109/2021	2 064,61 zł	31.12.2021	31.12.2021	21.01.2022	21.01.2022

Kontrolujący stwierdza, że wszystkie płatności zostały dokonane zgodnie z obowiązującymi terminami. ZS-17 postępuje zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych, uchwałami Rady Miasta Zabrze, w tym w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze oraz wytycznymi skarbnika gminy w sprawie zasad dokonywania płatności w grudniu 2021 r.

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 3 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. Dyrektor ZS-17 wystąpiła w trakcie kontroli o stosowne pełnomocnictwo do zawierania ww. umów, które zostało przedłożone Kontrolującemu w trakcie trwania kontroli – *zał. nr 4*.

III. Wnioski, uwagi końcowe

W zakresie objętym kontrolą Kontrolujący ocenia działalność ZS-17 jako prawidłową i w związku z tym nie wydał zaleceń pokontrolnych. Uwagi i wnioski przekazywane były Kontrolowanemu na bieżąco w trakcie kontroli

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 5 parafowanych przez Kontrolujących i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączniki o łącznej liczbie 5 stron.

Dyrektor jednostki Pani Lucyna Granda 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 zastrzeżeń¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Lucynie Grandzie. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 62.

Zabrze, dnia 18 marca 2022 r.

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 17

Lucyna Granda
mgr Lucyna Granda

Przemysław Majka
Starszy Inspektor
Przemysław Majka

.....
(pieczęć i podpis Kontrolowanego)

.....
(pieczęć i podpis Kontrolującego)

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 17
W ZABRZU

Marszałka Józefa Piłsudskiego 58
41-800 Zabrze, tel. +48 32-278-55-79

¹ niepotrzebne skreślić
KRS 000026181, NIP 648-11-02-561