

Protokół kontroli problemowej Nr P-6/2022

przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 18 w Zabrzu przy ul. K. Sitki 55. Numer statystyczny jednostki (REGON) 277873615.

Kontrolę przeprowadził Sławomir Malczewski pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 17/2022 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 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.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	2
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	5

I. USTALENIA OGÓLNE

Zespół Szkół Nr 18 (ZS-18) jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Zabrze, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty. Podstawą działalności jest obowiązujący od 26 listopada 2019 r. statut uchwalony przez Radę Szkoły w dniu 26 listopada 2019 (Uchwała nr 9/2019/2020).

W skład Zespołu Szkół wchodzi:

- Szkoła Podstawowa;
- Ogólnokształcąca Szkoła Sztuk Pięknych;
- Liceum Plastyczne;
- Liceum Sztuk Plastycznych.

Dyrektorem ZS-18 od 1 lipca 2014 r. jest Pan Wojciech Werner. W kontrolowanym okresie obowiązywało zarządzenie nr 590/WO/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 13 lipca 2018 r. o powierzeniu stanowiska na okres od 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2023 r. – *zał. nr 2*.

W kontrolowanym okresie stanowisko głównego księgowego szkoły pełniła Pani Kornelia Mielcarek zatrudniona w wymiarze 1,0 etatu na czas nieokreślony. Aktualne powierzenie obowiązków zgodnie z ustawą o finansach publicznych nastąpiło w dniu 30 listopada 2018 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 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.);
- 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 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-18 od dnia 1 stycznia 2019 r. obowiązuje polityka rachunkowości (zarządzenie nr 02/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r.). Polityka jest aktualizowana – w trakcie kontroli obowiązywały zapisy wprowadzone zarządzeniem z 13 czerwca 2021 r. (zarządzenie nr 02/2021). Przedstawiony Kontrolującemu wykaz użytkowanych programów był aktualny. 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 zakres odpowiedzialności wyznaczonych pracowników za poszczególne etapy kontroli. Po analizie treści ww. załączników polityki, Kontrolujący stwierdził zgodność zapisów, a na karcie wzorów podpisów umieszczono wszystkie wymagane podpisy wskazanych pracowników.

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 578 do 668;
- listopad 2021 r. – dowody księgowe o numerach od 669 do 774;
- grudzień 2021 r. – dowody księgowe o numerach od 775 do 919.

Po analizie powyższych dokumentów Kontrolujący stwierdził występowanie następujących usterek:

- dokumenty księgowe są kontrolowane pod względem formalnym przez nieuprawnionego pracownika. Jak wyjaśnił Dyrektor ZS-18, jego intencją było powierzenie przeprowadzania kontroli formalnej kierownikowi gospodarczemu. Przez niedopatrzenie pracownik zatrudniony na tym stanowisku nie został przypisany do odpowiedniej roli w polityce rachunkowości. W trakcie kontroli Dyrektor ZS-18 wydał zarządzenie aktualizujące załącznik do polityki rachunkowości w części dotyczącej wykazu osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie kontroli formalnej (zał. nr 4).
- faktura VAT 21120515965991 naliczono odsetki 0,06 zł, które zostały zapłacone z konta szkoły. Kontrolowany wyjaśnił, że opóźnienie w terminie płatności było niezawinione przez pracowników ZS-18, gdyż faktura wpłynęła już po terminie płatności i została natychmiast przekazana do odpowiednich pracowników celem jej zapłacenia z konta ZS-18 (zał. nr 5). Kontrolujący przeanalizował dokumenty i potwierdził przedstawione w wyjaśnieniu fakty. Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności, incydentalność zdarzenia i znikomą kwotę odsetek Kontrolujący odstępuje od stawiania zarzutu naruszenia dyscypliny finansów publicznych mając na uwadze że ww. środki finansowe zarówno jednorazowo jak i łącznie w roku budżetowym 2020 nie przekroczyły kwoty przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim ogłoszonego przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski” zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Wybrane do kontroli dokumenty zostały prawidłowo opisane i sprawdzone przez uprawnione do tego osoby (z wyjątkiem zastrzeżeń dot. osoby dokonującej kontroli formalnej).

Po zapoznaniu się z wydrukiem zestawienia analitycznego - pomocniczego wykazu obrotów i sald Kontrolujący potwierdził, że ZS-18 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 i sprawozdaniem rocznym (zał. nr 6) Po dokonaniu analizy porównawczej z dokumentami źródłowymi, Kontrolujący potwierdził zgodność wartości zobowiązań wymienionych w sprawozdaniu rocznym z dokumentacją księgową.

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 i przelewami na rachunek urzędu skarbowego, a także kwotami zaksięgo-

wanymi na kontach 225 i 229. Kontrolujący stwierdził różnice pomiędzy wartością zaliczek wykazanych w deklaracji DRA za październik 2021 r. (DRA 01.10.2021) a wartością wykazaną w umowie o odroczenie terminu płatności składek (umowa nr 480000/04075/21O). Z wyjaśnień Kontrolowanego wynika ona z uwzględnienia w umowie tylko zaliczek dotyczących bieżącej działalności, natomiast zaliczki wynikające z realizacji projektu zostały przełane w dniu 15 października 2021 r. (kwota wynikająca z ww. umowy została przełana w umownym terminie tj. 17 stycznia 2022 r.) W pozostałych kontrolowanych miesiącach ww. wartości były zgodne (kwota wynikająca z umowy o odroczenie terminu płatności zaliczek za listopad 2021 r. została przełana w umownym terminie tj. 14 lutego 2022 r.).

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

Sprawozdanie jednostkowe Rb-Z sporządzane jest na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących jednostki (§ 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych) przez kierownika jednostki organizacyjnej Miasta Zabrze (§ 6 ust. 1 pkt 4 przedmiotowego rozporządzenia). Termin przekazywania sprawozdania Rb-Z został określony w załączniku nr 7 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Zgodnie z jego treścią jednostki budżetowe zobowiązane są przedstawić sprawozdanie za IV kwartał do 1 lutego następnego roku.

W ZS-18 w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2021 r. (zał. nr 7) nie wykazano zobowiązań wymagalnych. Kontrolujący sprawdził prawidłowość i terminowość sporządzenia ww. sprawozdania. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie - sprawozdanie zostało terminowo sporządzone i podpisane przez Dyrektora jednostki oraz główną księgową zgodnie z kartą wzorów podpisów. Wykazane w informacji dodatkowej zobowiązanie jest kwotą naliczonych przez bank odsetek.

Z przedstawionego przez Kontrolowanego rejestru umów, wynika, że w 2021 r. zawarto 38 umów lub aneksów do wcześniej zawartych umów. Szczegółowej analizie poddano następujące umowy:

- 1/2021/ZS18 z dnia 1 stycznia 2021 r. dot. wykonywania zadań z zakresu BIHP. Okres obowiązywania 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Płatność w stałej wysokości na podstawie miesięcznych faktur w terminie 7 dni od daty wystawienia;
- 18/2021/ZS18 z dnia 28 września 2021 r. dot. przygotowania i dostawy obiadów do stołówki szkolnej. Okres obowiązywania 1 października 2021 r. – 24 czerwca 2022 r. Płatność w okresach miesięcznych (w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury) na podstawie ilości wydanych posiłków. Kontrolujący wyjaśnił, że umowa obejmuje okres przekraczający rok budżetowy, ale jest w całości finansowana ze środków zewnętrznych, gdyż obejmuje wyłącznie dzieci korzystające z dofinansowania MOPR (zał. nr 8);
- 20/2021/ZS18 z dnia 2 września 2021 r. dot. nieodpłatnego dostarczania mleka i produktów mlecznych. Okres obowiązywania 20 września 2021 r. – 11 lutego 2022 r. Umowa nie rodzi skutków finansowych;
- 23/2021/ZS18 z dnia 20 października 2021 r. dot. udzielenia licencji na użytkowanie programów informatycznych. Okres obowiązywania 1 listopada 2021 r. – 31 października 2022 r. Płatność jednorazowa w miesiącu rozpoczęcia korzystania z oprogramowania;
- 28/2021/ZS18 z dnia 8 listopada 2021 r. dot. uporządkowania akt w składnicy akt. Okres obowiązywania 8 listopada 2021 r. – 26 listopada 2021 r. Płatność jednorazowa na podstawie wystawionej faktury w terminie 14 dni od daty otrzymania rachunku.

Kontrolujący stwierdza, że w tym zakresie ZS-18 postępuje zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych oraz uchwałami Rady Miasta Zabrze w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze.

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-18 w obszarze realizacji wydatków zgodnie z planem finansowym i posiadanymi środkami jak i zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach finansowych z ewidencją księgową jako prawidłową.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 5 parafoowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 8 załączników o łącznej liczbie 24 stron.

Dyrektor jednostki Pan Wojciech Werner został poinformowany o przysługującym mu 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 Panu Wojciechowi Wernerowi. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 41.

Zabrze, dnia 09 marca 2022 r.

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 13
41-810 Zabrze, ul. Sitki 55
tel./fax 32 775-03-85 32 275-03-13
NIP 645 7433-178 ID 717873615

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Wojciech Werner

(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

mgr inż. Sławomir Małczewski

(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

¹ niepotrzebne skreślić