

Protokół kontroli problemowej Nr P-7/2022

przeprowadzonej w Zespole Szkół Spożywczych im. dr. Bronisława Hagera w Zabrzu (ZSS), przy ul. Franciszkańskiej 13. Numer statystyczny jednostki (REGON) - 000201655.

Kontrolę przeprowadziła: Halina Bałata – główny specjalista – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 27/2022 z dnia 1 marca 2022 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 3 marca 2022 r. do dnia 31 marca 2022 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem kontroli problemowej była realizacja zobowiązań jednostki w oparciu o dokumentację księgową i w powiązaniu ze sprawozdaniami Rb-28S oraz Rb-Z za 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.....	8

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem ZSS od 1 września 2002 r. jest Pani Urszula Surel-Hildebrand. Ostatnie powierzenie stanowiska nastąpiło na mocy Zarządzenia Nr 575/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie powierzenia Pani Urszuli Surel-Hildebrand stanowiska dyrektora Zespołu Szkół Spożywczych na okres od 1 września 2017 roku do 31 sierpnia 2022 r. oraz udzielono pełnomocnictw do działania jednoosobowego w zakresie czynności zwykłego zarządu i reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki (Zarządzenie i pismo WO-I.2123.198.2017 z dnia 01.08.2017 r. w sprawie powierzenia stanowiska - załącznik nr 2).

W kontrolowanym okresie główną księgową była Pani Katarzyna Kocur, zatrudniona z dniem 01.01.2019 r. na ww. stanowisku, której na mocy art. 53 oraz zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych powierzono obowiązki głównej księgowej. 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 główna księgowa.

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


14

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 Spożywczych im. dr Bronisława Hagera w Zabrzu został utworzony na podstawie Zarządzenia Nr KO.Z-023a/6/74 Kuratora Okręgu Szkolnego Katowickiego z dnia 28 sierpnia 1974 r. w sprawie *nadania imienia szkołom wchodzącym w skład Zespołu Szkół Spożywczych w Zabrzu* oraz Zarządzenia Nr KO-Z-0233/163/74 Kuratora Okręgu Szkolnego Katowickiego z dnia 30 sierpnia 1974 r. w sprawie *zmiany nazwy szkoły Zespołu Szkół Zawodowych Nr 3 w Zabrzu na Zespół Szkół Spożywczych w Zabrzu*. Zgodnie ze statutem szkoły (ostatnia zmiana zatwierdzona uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 13 z dnia 27.10.2021 r.) w skład Zespołu Szkół Spożywczych im. dr Bronisława Hagera w Zabrzu, zwanego dalej Zespołem, wchodzi Branżowa Szkoła I stopnia Nr 5 w Zabrzu i Technikum Nr 5 w Zabrzu. Szkoła kształci w formie dziennej w zawodach: cukiernik, piekarz i kucharz, technik weterynarii i technik żywienia i usług gastronomicznych. Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z programu wychowawczo-profilaktycznego szkoły. Realizuje między innymi zadania określone w ustawie o systemie oświaty, a w szczególności umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności zgodnie z osiągnięciami współczesnej nauki, niezbędnej dla uzyskania świadectwa ukończenia szkoły; w zakresie

[Signature]

kształcenia zawodowego zdobycia takiej wiedzy zawodowej, która umożliwi swobodne poruszanie się po rynku pracy.

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 ZSS 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 08/2019 Kierownika Jednostki: Zespołu Szkół Spożywczych im. Bronisława Hagera z dnia 02.01.2019 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości z późniejszymi zmianami. Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem Nr 16/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Spożywczych z dnia 09.07.2021 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.

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 Qwant - FK 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 wnosi 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. zapł.	Data zapłaty	Data księgowania
441	17510/MAG/2021	01.10.2021	114,66	05.10.2021	4210 4300	01.10.2021	01.10.2021	05.10.2021
446	D/D1/0263292/21	04.10.2021	1 318,92	07.10.2021	4260	25.10.2021	25.10.2021	07.10.2021
447	1208/2021	30.09.2021	50,00	07.10.2021	4280	06.11.2021	05.11.2021	07.10.2021
450	O/S2/0022121/21	07.10.2021	1 509,76	11.10.2021	4260	12.11.2021	12.11.2021	11.10.2021
455	114/10/2021	15.10.2021	296,00	15.10.2021	4700	22.10.2021	22.10.2021	15.10.2021
457	1182/FV/ARCHIVE/2021	30.09.2021	121,77	18.10.2021	4300	30.10.2021	29.10.2021	18.10.2021
458	1579/PL/10/2021	19.10.2021	2 490,00	19.10.2021	4210 4300	19.10.2021	19.10.2021	19.10.2021
461	2196/21	11.10.2021	250,09	19.10.2021	4240	25.10.2021	25.10.2021	19.10.2021
465	FBA/2021/10/92	15.10.2021	313,65	21.10.2021	4300	29.10.2021	29.10.2021	21.10.2021
472	21-FVS/0436	26.10.2021	300,00	26.10.2021	4300	02.11.2021	02.11.2021	26.10.2021
473	21-FVS/0437	26.10.2021	50,00	26.10.2021	4700	02.11.2021	02.11.2021	26.10.2021
475	WOD/4669/10/2021	25.10.2021	961,59	27.10.2021	4260 4300	13.11.2021	12.11.2021	27.10.2021
478	21100436381650	26.10.2021	55,95	28.10.2021	4360	09.11.2021	09.11.2021	28.10.2021
488	21-FVS/0473	30.10.2021	246,00	02.11.2021	4300	13.11.2021	10.11.2021	30.10.2021

Październik 2021 – wyciągi bankowe

BO	BZ	Wpływy	Wydatki	Nr wyciągu	Zakres dat
8 707,58	8 621,04	101 000,00	101 086,54	147	30.09.2021-01.10.2021
8 621,04	8 276,20	0,00	344,84	148	01.10.2021-04.10.2021
8 276,20	9 125,30	72 500,00	71 650,90	149	04.10.2021-05.10.2021
9 125,30	8 939,30	0,00	186,00	150	05.10.2021-06.10.2021
8 939,30	7 863,36	0,00	1 075,94	151	06.10.2021-07.10.2021
7 863,36	7 801,86	0,00	61,50	152	07.10.2021-08.10.2021
7 801,86	24 228,80	16 500,00	73,06	153	08.10.2021-11.10.2021
24 228,80	23 657,70	0,00	571,10	154	11.10.2021-12.10.2021
23 657,70	21 906,81	0,00	1 750,89	155	12.10.2021-13.10.2021
21 906,81	21 660,81	0,00	246,00	156	13.10.2021-14.10.2021
21 660,81	21 580,76	0,00	79,95	157	14.10.2021-15.10.2021
21 580,86	28 444,86	18 000,00	11 136,00	158	15.10.2021-20.10.2021
28 444,86	18 944,98	0,00	9 499,88	159	20.10.2021-21.10.2021
18 944,98	19 202,48	553,50	296,00	160	21.10.2021-22.10.2021
19 202,48	17 633,47	0,00	1 569,01	161	22.10.2021-25.10.2021
17 633,47	67 633,47	51 741,31	1 741,31	162	25.10.2021-27.10.2021
67 633,47	36 312,00	0,00	31 321,47	163	27.10.2021-28.10.2021
36 312,00	6 031,72	0,00	30 280,28	164	28.10.2021-29.10.2021

Boły
14

Listopad 2021 – faktury wydatkowe

Nr księgowy	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość	Data wpływu	§	Term. zapł.	Data zapłaty	Data księgowania
491	1521288424	02.11.2021	1 796,00	2.11.2021	4300	23.11.2021	23.11.2021	02.11.2021
497	SC15973/2021	02.11.2021	9 939,43	08.11.2021	4260	22.11.2021	22.11.2021	08.11.2021
498	FV02825/11/2021	05.11.2021	79,95	08.11.2021	4360	19.11.2021	19.11.2021	08.11.2021
502	D/D1/0299999/21	04.11.2021	1 403,73	10.11.2021	4260	23.11.2021	23.11.2021	10.11.2021
503	1376/2021	29.10.2021	68,00	10.11.2021	4280	10.12.2021	10.12.2021	10.11.2021
504	0251/FS/11/2021	09.11.2021	55,00	10.11.2021	4300	09.12.2021	09.12.2021	10.11.2021
507	FA/2021/11/001221	10.11.2021	120,00	15.11.2021	4210 4300	17.11.2021	17.11.2021	15.11.2021
510	O/S2/0024743/21	08.11.2021	1 644,16	15.11.2021	4260	13.12.2021	13.12.2021	15.11.2021
511	FV7/11/2021	10.11.2021	733,57	15.11.2021	4210 4300	21.10.2021	21.10.2021	15.11.2021
512	FV/0690/11/2021	02.11.2021	61,50	16.11.2021	4300	16.11.2021	16.11.2021	16.11.2021
513	012020211176 2-duplikat	30.09.2021	574,47	16.11.2021	4300	14.10.2021	16.11.2021	16.11.2021
514	012020211300 3 duplikat	29.10.2021	574,47	16.11.2021	4300	12.11.2021	16.11.2021	16.11.2021
523	0002/323039	19.11.2021	1 498,94	19.11.2021	4210	03.12.2021	03.12.2021	19.11.2021
527	WOD/3200/11/20212	22.11.2021	791,81	22.11.2021	4260 4300	11.12.2021	10.12.2021	22.11.2021
535	FA 166/21	25.11.2021	69,00	25.11.2021	4210	09.12.2021	09.12.2021	25.11.2021
537	FV 33639/FV/CZ/ 2021	26.11.2021	529,07	26.11.2021	4240	10.12.2021	10.12.2021	26.11.2021
539	211104958999 42	26.11.2021	55,35	29.11.2021	4360	10.12.2021	10.12.2021	29.11.2021
540	F/2021/11/003 074	26.11.2021	1 000,00	29.11.2021	4300	17.12.2021	17.12.2021	29.11.2021
549	598/2021	30.11.2021	492,00	01.12.2021	4300	13.12.2021	13.12.2021	30.11.2021
550	167/2021	29.11.2021	435,27	01.12.2021	4300	13.12.2021	13.12.2021	30.11.2021
551	FV/0682/12/2021	01.12.2021	61,50	01.12.2021	4300	08.12.2021	08.12.2021	30.11.2021
552	21-FVS/0520	30.11.2021	246,00	01.12.2021	4300	14.12.2021	14.12.2021	30.11.2021
553	SC17714/2021	02.12.2021	12 5769,53	03.12.2021	4260	21.12.2021	21.12.2021	30.11.2021
554	012020211487 9	30.11.2021	574,47	03.12.2021	4300	14.12.2021	14.12.2021	30.11.2021

Listopad 2021 – wyciągi bankowe

BO	BZ	Wpływy	Wydatki	Nr wyciągu	Zakres dat
6 031,72	8 920,45	89 000,00	86 111,27	165	29.10.2021-02.11.2021
8 920,45	4 302,45	0,00	4 618,00	166	02.11.2021-03.11.2021
4 302,45	4 752,45	500,00	50,00	167	03.11.2021-05.11.2021
4 752,45	3 741,15	0,00	1 011,30	168	05.11.2021-08.11.2021
3 741,15	3 685,20	0,00	55,95	169	08.11.2021-09.11.2021

3 685,20	3 439,20	0,00	246,00	170	09.11.2021-10.11.2021
3 439,20	17 467,85	16 500,00	2 471,15	171	10.11.2021-12.11.2021
17 467,85	16 143,42	460,00	1 784,43	172	12.11.2021-16.11.2021
16 143,42	17 358,42	1 335,00	120,00	173	16.11.2021-17.11.2021
17 358,42	17 818,42	20 460,00	20 000,00	174	17.11.2021-18.11.2021
17 818,42	22 986,47	21 535,00	16 366,95	175	18.11.2021-19.11.2021
22 986,47	23 676,47	690,00	0,00	176	19.11.2021-20.11.2021
23 676,47	18 452,04	4 715,00	9 939,43	177	20.11.2021-22.11.2021
18 452,04	16 017,31	1 265,00	3 699,73	178	22.11.2021-23.11.2021
16 017,31	16 362,31	345,00	0,00	179	23.11.2021-24.11.2021
16 362,31	40 437,69	49 500,00	25 424,62	180	24.11.2021-26.11.2021
40 437,69	40 552,69	115,00	0,00	181	26.11.2021-29.11.2021
40 552,69	13 248,49	1 430,00	28 734,20	182	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
558	1/12/2021	01.12.2021	615,00	01.12.2021	4210	15.12.2021	15.12.2021	01.12.2021
561	FV/1/2021/12	01.12.2021	492,00	02.12.2021	4300	15.12.2021	15.12.2021	02.12.2021
562	8/12/2021	02.12.2021	246,00	02.12.2021	4210	16.12.2021	16.12.2021	02.12.2021
564	19/2021	03.12.2021	999,99	03.12.2021	4300	17.12.2021	17.12.2021	03.12.2021
566	211/2021	06.12.2021	380,00	06.12.2021	4300	20.12.2021	20.12.2021	06.12.2021
567	D/D1/0321349/21	02.12.2021	1 438,14	06.12.2021	4260	21.12.2021	21.12.2021	06.12.2021
569	FV02798/125/2021	05.12.2021	79,95	07.12.2021	4360	19.12.2021	17.12.2021	07.12.2021
571	22/11/2021	22.11.2021	224,00	07.12.2021	4300	07.12.2021	08.12.2021	07.12.2021
574	FV/13/12/2021	09.12.2021	922,50	09.12.2021	4300	23.12.2021	23.12.2021	09.12.2021
575	01/12/21	10.12.2021	5 165,00	10.12.2021	4300	15.12.2021	13.12.2021	10.12.2021
576	02/12/2021	10.12.2021	5 165,00	10.12.2021	4300	15.12.2021	13.12.2021	10.12.2021
578	O/S2/0027126/21	07.12.2021	1 709,26	13.12.2021	4260	12.01.2022	12.01.2022	13.12.2021
579	1/12/2021	08.12.2021	832,00	13.12.2021	4300	22.12.2021	22.12.2021	13.12.2021
580	1/12/2021	09.12.2021	192,00	13.12.2021	4300	23.12.2021	23.12.2021	13.12.2021
581	6/12/2021	09.12.2021	608,00	13.12.2021	4300	31.12.2021	31.12.2021	13.12.2021
584	168/2021	13.12.2021	9 163,50	13.12.2021	4270	27.12.2021	27.12.2021	13.12.2021
591	21/2021	15.12.2021	365,00	16.12.2021	4300	29.12.2021	29.12.2021	16.12.2021
592	1929/2021	15.12.2021	1 499,94	16.12.2021	4210	29.12.2021	29.12.2021	16.12.2021
594	15/12/2021	15.12.2021	288,00	17.12.2021	4300	29.12.2021	29.12.2021	17.12.2021
595	16/12/2021	15.12.2021	288,00	17.12.2021	4300	29.12.2021	29.12.2021	17.12.2021
596	S272/F001229/12/2021	17.12.2021	1 348,99	17.12.2021	4210	17.12.2021	17.12.2021	17.12.2021
600	14/12/2021	13.12.2021	246,00	21.12.2021	4300	27.12.2021	27.12.2021	21.12.2021
601	158/2021	20.12.2021	1 760,00	21.12.2021	4300	03.01.2021	03.01.2021	21.12.2021
604	WOD/2999/12/2021	22.12.2021	1 216,25	22.12.2021	4260 4300	10.01.2021	10.01.2021	22.12.2021
610	21120539904280	26.12.2021	55,35	28.12.2021	4360	10.01.2021	10.01.2021	28.12.2021
613	64/ZAB/12/2021	28.12.2021	790,00	28.12.2021	4210	28.12.2021	28.12.2021	28.12.2021

Bali

618	23/01/2021	17.12.2021	960,00	28.12.2021	4300	31.12.2021	31.12.2021	28.12.2021
619	22/2021	16.12.2021	999,99	30.12.2021	4300	30.12.2021	30.12.2021	30.12.2021
628	FSL- 212/0210792 4	31.12.2021	779,00	31.12.2021	4240	30.12.2021	30.12.2021	31.12.2021
629	FV/0687/01/2 022	03.01.2022	61,50	03.01.2022	4300	10.01.2022	10.01.2022	31.12.2022
630	O/S2/002864 9/21	28.12.2021	1 011,86	03.01.2022	4260	02.02.2022	02.02.2021	31.12.2021
631	01202021152 41	31.12.2021	574,47	03.01.2022	4300	14.01.2022	14.01.2022	31.12.2021
633	FV02785/01/ 2022	04.01.2022	79,95	05.01.2022	4360	18.01.2022	18.01.2022	31.12.2021
634	SC19661/202 1	03.01.2022	16 991,50	10.01.2022	4260	21.01.2022	21.01.2022	31.12.2021
635	1685/2021	31.12.2021	108,00	11.01.2022	4280	10.02.2022	10.02.2022	31.12.2021
636	D/D1/035091 7/21	05.01.2022	1 363,19	12.01.2022	4260	24.01.2022	24.01.2022	31.12.2021

Grudzień 2021 – wyciągi bankowe

BO	BZ	Wpływy	Wydatki	Nr wyciągu	Zakres dat
13 248,49	16 211,23	89 000,00	86 037,26	183	30.11.2021-01.12.2021
16 211,23	13 640,23	0,00	2 571,00	184	01.12.2021-02.12.2021
13 640,23	12 256,29	115,00	1 498,94	185	02.12.2021-03.12.2021
12 256,29	18 641,29	6 500,00	115,00	186	03.12.2021-06.12.2021
18 641,29	19 641,29	1 000,00	0,00	187	06.12.2021-07.12.2021
19 641,29	19 355,79	0,00	285,50	188	07.12.2021-08.12.2021
19 355,79	29 561,79	10 330,00	124,00	189	08.12.2021-09.12.2021
29 561,79	28 117,56	0,00	1 444,23	190	09.12.2021-10.12.2021
28 117,56	35 260,13	20 044,00	12 901,43	191	10.12.2021-13.12.2021
35 260,13	34 439,66	0,00	820,47	192	13.12.2021-14.12.2021
34 439,66	33 332,66	0,00	1 107,00	193	14.12.2021-14.12.2021
33 332,66	33 096,12	309,46	546,00	194	15.12.2021-16.12.2021
33 096,12	31 016,18	0,00	2 079,94	195	16.12.2021-17.12.2021
31 016,18	29 667,19	0,00	1 348,99	196	17.12.2021-18.12.2021
29 667,19	37 323,19	22 900,00	15 244,00	197	18.12.2021-20.12.2021
37 323,19	23 308,52	0,00	14 014,67	198	20.12.2021-21.12.2021
23 308,52	22 476,52	0,00	832,00	199	21.12.2021-22.12.2021
22 476,52	57 738,02	36 376,00	1 114,50	200	22.12.2021-23.12.2021
57 738,02	55 444,52	9 163,00	11 456,50	201	23.12.2021-27.12.2021
55 444,52	30 052,09	0,00	25 392,43	202	27.12.2021-28.12.2021
30 052,09	10 967,60	1 800,00	20 884,49	203	28.12.2021-29.12.2021
10 967,60	8 869,30	0,00	2 098,30	204	29.12.2021-30.12.2021
8 869,30	0,00	0,00	8 869,30	205	30.12.2021-31.12.2021

W tabelach uwzględniono tylko dokumenty powiązane z wydatkami. Wśród faktur poddanych weryfikacji pod kątem terminowości regulowania zobowiązań stwierdzono tylko przekroczenia terminu faktur w przypadkach ich otrzymania po terminie. Stwierdzono kilka duplikatów, które zostały przysłane po upomnieniach jednostki – załącznik nr 3. Kontrolująca nie stwierdziła naliczonych odsetek od nieterminowych płatności z tego tytułu. Wszystkie zweryfikowane

[Podpis]

7/21

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 rozdziałami i paragrafami. 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*. Kontrolująca ponadto udzieliła odpowiedzialnym pracownikom instruktażu odnośnie prowadzenia gospodarki kasowej i rozliczania udzielanych zaliczek. W trakcie trwania kontroli zostały wprowadzone odpowiednie zapisy w tym zakresie w polityce rachunkowości - zał. gospodarka kasowa (Zarządzenie Nr 10/2022 Kierownika jednostki: Zespół Szkół Spożywczych im. Bronisława Hagera z dnia 25.03.2022 r.).

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 23 902,97 zł i było związane z bieżącymi fakturami. Na pozostałych kontach zespołu „2” wykazane zobowiązania dotyczyły wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń - *załącznik nr 4*.

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 ZSS. 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 (wody, energii i telefonu), a także usług BHP, usług informatycznych, utrzymania dziennika elektronicznego, monitorowania, badań okresowych pracowników, gospodarowania i wywóz odpadów. Dwie umowy zostały zawarte na czas nieokreślony. Dyrektor przedstawił stosowne pełnomocnictwa 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 ZSS pozytywnie.

Poza uwagami i instruktażami przekazanymi w trakcie trwania kontroli, nie sformułowano założeń pokontrolnych. Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Buk
12

Protokół kontroli składa się z 9 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączniki o łącznej liczbie 12 stron.

Dyrektor jednostki Pani Urszula Surel-Hildebrand została poinformowana o przysługującej jej 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.

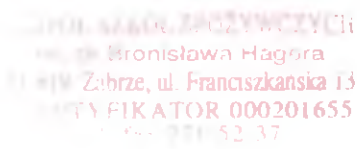
Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw na mocy, których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Urszuli Surel-Hildebrand.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 8.

Zabrze, dnia 31 marca 2022 r.

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

¹ niepotrzebne skreślić