

BK.1711.1.19.2022

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-22/2022

przeprowadzonej w Ognisku Pracy Pozaszkolnej nr 4 „Centrum Edukacji Twórczej” w Zabrzu przy ul. Księdza Doktora Antoniego Korczoka 98, numer statystyczny jednostki: 272075085. Kontrolę przeprowadził Przemysław Majka – Starszy inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 301/2022 z dnia 10 listopada 2022 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 28 listopada 2022 r. do dnia 23 grudnia 2022 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem kontroli kompleksowej były następujące zagadnienia:

- sprawy organizacyjne i pracownicze;
- wydatkowanie środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości;
- realizacja planu finansowego;
- wiarygodność sprawozdań;
- gospodarowanie mieniem;

Kontrolą objęto rok 2021 r. oraz I półrocze 2022 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
1. Polityka rachunkowości	3
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	4
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	6
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	9
5. Gospodarowanie mieniem	10
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	10

I. USTALENIA OGÓLNE

Ognisku Pracy Pozaszkolnej nr 4 „Centrum Edukacji Twórczej” (zwane dalej OPP4) prowadzi działalność statutową w pomieszczeniach wynajmowanych od Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 14 w Zabrzu oraz od Przedszkola Nr 16 w Zabrzu.

OPP4 swoją działalność realizuje w oparciu o statut wprowadzony na podstawie Uchwały Nr 19/2017/2018 Rady Pedagogicznej OPP4 „CET” z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie przy-

jęcia nowego statutu Ogniska Pracy Pozaszkolnej Nr 4 „Centrum Edukacji Twórczej”. W statucie określono między innymi cele i zadania OPP4, organa placówki, kompetencje Dyrektora, Rady Pedagogicznej, Rady Rodziców.

Dyrektorem OPP4 za okres kontrolowany była Pani Agnieszka Kargul – na podstawie Zarządzenia Nr 713/WO/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie powierzenia Pani Agnieszce Kargul stanowiska dyrektora Ogniska Pracy Pozaszkolnej Nr 4 – „Centrum Edukacji Twórczej” w Zabrzu na okres od 1 września 2018 do 31 sierpnia 2023 r. Dyrektorowi udzielono pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a także udzielono mu pełnomocnictw do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki – załącznik nr 2.

Główną księgową OPP4 jest Pani Bożena Bogucka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w kontrolowanym okresie w wymiarze 0,5 etatu, której powierzono obowiązki na podstawie art. 53 ust. 2 oraz art. 54 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – załącznik nr 3.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Dyrektor;
- główna księgowa;

Przedmiotowa kontrola została zrealizowana w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki oraz ustne wyjaśnienia.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była m.in. w oparciu o wówczas obowiązujące przepisy:

- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1327 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r., poz. 910, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869; Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2029 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351; Dz.U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1282, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1872 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1426, 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 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1398, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U.

- z 2020 r., poz. 1070; Dz. U. 2021.746 z późn. zm.);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864);
 - rozporządzenie Rady Ministrów z 25 sierpnia 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1960, 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 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 (Dz. U. z 2009 r., Nr 43 poz. 349);
 - 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);
 - 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 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 144);
 - 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.);
 - 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. 2020 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. a następnie Dz. U. 2022 poz. 513);
 - uchwałę Nr XXVIII/451/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2021 r.
 - uchwałę Nr XLI/680/21 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2022 r.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Polityka rachunkowości

Kontrolujący stwierdził, że Dyrektor OPP4 ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 01/2019 Kierownika jednostki: Ognisko Pracy Pozaszkolnej nr 4 „Centrum Edukacji Twórczej” z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2019 r.

Obowiązujące zasady określały m.in.:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;

- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, tworzenie kont oraz ujmowanie zdarzeń gospodarczych;
- wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentację systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania;
- okresy sprawozdawcze i rodzaje sprawozdań.

Zapisy Polityki rachunkowości były na bieżąco aktualizowane na podstawie zarządzeń kierownika jednostki w sprawie zmiany polityki rachunkowości.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania list płac wykorzystywane są programy komputerowe: QWANT - finansowo-księgowy, oraz sQuola - płace, firmy QNT, *Systemy Informatyczne Sp. z o.o.*, które zostały dopuszczone do użytkowania przez Dyrektora OPP4. Programy są na bieżąco aktualizowane i wszelkie zmiany wprowadzane w Polityce rachunkowości. Program finansowo-księgowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę rachunkową. W dokumencie zawarta jest klauzula, że system pozwala na spełnienie uwarunkowań wynikających z art. 13 ust. 3, 4 i 5 ustawy o rachunkowości. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zostały przedstawione w polityce, w której został ujęty wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacja systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Na dzień 31 grudnia 2021 stan zatrudnienia przedstawiał się następująco: 19 nauczycieli na 9,51 etatach kalkulacyjnych i 5 osób na 3,75 etatach na stanowiskach administracyjno-usługowych. Zdaniem Kontrolującego wielkość zatrudnienia umożliwiła realizację zadań statutowych w okresie objętych kontrolą.

Dokumentacja pracownicza jest prowadzona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369). Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości zaszeregowania pracowników oraz ustalonych wynagrodzeń zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W odniesieniu do składników wynagrodzeń nauczycieli znajduje zastosowanie Uchwała Nr XI/129/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia *Regulaminu określającego wysokość oraz szczególne warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze*. W przypadku pracowników administracyjno-usługowych szczegółowe zasady wynagradzania, przyznawania dodatków i premii pracowników niebędących nauczycielami określa m.in. *Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Niebędących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze* z dnia 25 kwietnia 2002 r. z późn. zm. Kontrolujący porównał dane z przedstawionymi kartami wynagrodzeń, kartami zasiłkowymi i listami płac za 2021 rok i I półrocze 2022 roku i stwierdził, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości.

W kontrolowanej jednostce plany urlopów tworzone są dla wszystkich pracowników. Na dokumentację urlopową składają się m.in. plany urlopów, karty urlopu taryfowego oraz roczne karty ewidencji czasu pracy. Dokumentacja sporządzona była prawidłowo (podpis merytorycznego pracownika i zatwierdzenie przez Dyrektora). Na rocznych kartach ewidencji obecności w pracy ewidencjonowano urlopy, gdzie uwzględniano urlopy: zaległy, bieżący, wykorzystany i na żądanie. W planach urlopu uwzględniono prawidłową ilość przysługujących dni urlopu. Stwierdzono, że zaległe urlopy w przypadku administracji i obsługi są sukcesywnie wykorzystywane w ustawowym terminie (do końca III kwartału następnego roku).

Analiza list obecności nie wykazała uchybień w ich prowadzeniu. Listy obecności prowadzone są dla pracowników administracji, natomiast nauczyciele swoją obecność potwierdzają wpisem do dziennika lekcyjnego. Kontrolę list przeprowadza Dyrektor.

Zgodnie z zapisem ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1065 z późn. zm.) w art. 104b pkt 2 określono wiek, do którego nalicza się składki na Fundusz Pracy. Granicą dla kobiet jest wiek 55 lat, a dla mężczyzn 60 lat. Natomiast w przypadku pracownika powracającego z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego okres zwolnienia pracodawcy z opłacania składek na Fundusz Pracy po 1 stycznia 2009 r. wynosi 36 miesięcy. Mówi o tym zapis art. 104a powyższej ustawy. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie. Przy ustalaniu podstawy „trzynastki” obowiązują przepisy zawarte w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej i rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 r., Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Kontrolujący sprawdził poprawność naliczania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nie stwierdził nieprawidłowości w tym zakresie. OPP4, podobnie jak inni płatnicy składek ZUS, jest zobowiązane ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje program udostępniony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS). Komunikacja z ZUS Zabrze odbywa się przy wykorzystaniu programu PŁATNIK. Analizę prawidłowości naliczeń indywidualnych przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy płac wybranych pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres objęty kontrolą. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za miesiące kontrolowanego okresu poszczególnych grup pracowników. Kontrolujący stwierdził, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące wysokości składek na ubezpieczenie społeczne:

Rodzaj ubezpieczenia	Stawka łącznie	Finansowana przez pracodawcę	Finansowana przez pracownika
Emerytalne	19,52%	9,76%	9,76%
Rentowe	8,00%	6,50%	1,50%
Chorobowe	2,45%	-	2,45%
Fundusz Pracy	2,45%	2,45%	-
Zdrowotne	9,00%	-	9,00%

Wypadkowe	1.04.2020 – 31.03.2021 – 0,84%	1.04.2021 – 31.03.2022 – 0,84%	-
-----------	--------------------------------------	--------------------------------------	---

Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. Podatnik jest zobowiązany dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca. Nie stwierdzono przekroczenia terminu zapłaty zaliczek na podatek od wynagrodzeń pracowników. W trakcie kontroli przelewów i analityki konta 225 i konta 229 nie stwierdzono rozbieżności na saldach wskazanych kont.

W OPP4 w Zabrzu działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* i 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*. Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2021 r. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2021 r. wyniosło 9,45 etatu, a administracji i obsługi 3,75 etatu. Placówka objęła także opieką 1 emeryta niepedagogicznego. Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 35 317,69 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 35 317,69 zł. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Kontrolujący stwierdził, że placówka literalnie stosuje się do zapisów art. 5 ustawy o ZFŚS i art. 53 KN i nie wnosi uwag w tym zakresie.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość OPP4 prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego QWANT - finansowo-księgowy, oraz sQuola - płace, edycja 2021/2P firmy QNT, Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Systemy zostały opisane i na bieżąco aktualizowane w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce. Kontrolowany jest w trakcie wdrażania oprogramowania sQuola moduł finansowo-księgowy.

OPP4 prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- r. 85407 – placówki wychowania pozaszkolnego;
- r. 85495 – pozostała działalność;

OPP4 dysponuje, oprócz konta budżetowego, rachunkiem bankowym, na którym gromadzone są dochody zgodnie z Uchwałą nr XXIII/399/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 15 lipca 2020 r. *w sprawie zmiany Uchwały Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania*.

W kwestii udzielania i rozliczania zaliczek OPP4 stosuje się do zapisów zawartych w Polityce oraz w Procedurze funkcjonowania zaliczek w Ognisku Pracy pozaszkolnej Nr 4 w Zabrzu „Centrum Edukacji Twórczej”. Podstawą uzyskania wypłaty gotówki z rachunku bankowego był złożony wniosek na zaliczkę, podpisany przez głównego księgowego i dyrektora placówki,

bądź inne upoważnione do podpisu osoby. Zgodnie z zapisem w polityce rachunkowości (zał. Nr 3 polityki) zaliczka udzielana była na zakupy incydentalne. Podstawą gospodarki jest projekt planu finansowego szkoły dostosowany do informacji przekazanych przez Skarbnika Miasta, wynikających z projektu budżetu miasta, natomiast po uchwaleniu budżetu przez organ stanowiący, plan finansowy skorelowano ze wskaźnikami wynikającymi z uchwalonego budżetu. Plan wydatków w kontrolowanym okresie w OPP4 zwiększano na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze. Dokonywano także przesunięć pomiędzy paragrafami wydatkowymi (o wszystkich przesunięciach na bieżąco informowano Urząd Miejski w Zabrzu).

Tabela Nr 1 - wysokość planu finansowego, jego wykonanie i stan zobowiązań na 31.12. 2021 r. (w zł)

<i>Rozdział</i>	<i>paragraf</i>	<i>plan po zmianach</i>	<i>wydatki na 31.12.2021 r.</i>	<i>Zobowiązania na 31.12.2021 r.</i>
85407	3020	400,00	397,00	0,00
	4010	707 987,00	707 893,40	42 665,68
	4040	49 710,00	49 696,00	58 850,44
	4110	125 131,00	125 118,04	40 979,67
	4120	14 922,00	14 909,47	4 753,92
	4170	0,00	0,00	0,00
	4210	20 250,00	16 601,68	0,00
	4240	3 000,00	2 999,82	0,00
	4260	38 012,00	36 559,74	4 128,41
	4270	0,00	0,00	0,00
	4280	210,00	206,00	0,00
	4300	11 485,00	11 467,17	374,98
	4360	1162,00	1 161,13	0,00
	4410	0,00	0,00	0,00
	4430	0,00	0,00	0,00
	4440	34 433,00	34 422,69	0,00
	4570	12,00	11,60	0,00
	4700	200,00	200,00	0,00
	4710	3 630,00	3 591,02	427,81
	razem	1 010 544,00	1 007 234,76	152 180,91
85495	3020	200,00	200,00	0,00
	4440	895,00	895,00	0,00
	razem	1 095,00	1 095,00	0,00
razem		1 011 639,00	1 008 329,76	152 180,91

Tabela Nr 2 - wysokość planu finansowego, jego wykonanie i stan zobowiązań na 30.06. 2022 r. (w zł)

<i>Rozdział</i>	<i>paragraf</i>	<i>plan po zmianach</i>	<i>wydatki na 30.06.2022 r.</i>	<i>Zobowiązania na 30.06.202 r.</i>
85407	3020	500,00	315,42	0,00
	4010	166 184,00	92 014,33	3 393,77
	4040	13 259,00	13 257,60	0,00
	4110	167 617,00	92 390,87	11 001,69
	4120	18 151,00	10 494,82	1 177,01
	4170	500,00	0,00	0,00
	4210	23 700,00	5 366,98	0,00

	4240	3 000,00	0,00	0,00
	4260	32 806,00	17 232,31	0,00
	4270	1 300,00q	0,00	0,00
	4280	700,00	0,00	0,00
	4300	19 882,00	4 026,87	0,00
	4360	1 800,00	583,20	0,00
	4410	1 400,00	0,00	0,00
	4430	500	0,00	0,00
	4440	38 184,00	38 084,00	28 637,32
	4520	2 100,00	1 280,32	0,00
	4700	1 000,00	0,00	0,00
	4710	6 150,00	3 231,67	0,00
	4790	452 003,00	304 478,66	14 187,77
	4800	45 599,00	45 592,84	0,00
	razem	996 335,00	618 903,21	29 791,24
85448	4700	2 400,00	2 400,00	0,00
	razem	2 400,00	2 400,00	0,00
85495	4210	1 500,00	1 250,00	0,00
	4300	1 500,00	0,00	0,00
	4440	2 167,00	1 625,25	0,00
	razem	5 167,00	2 875,25	0,00
razem		1 003 902,00	624 178,46	29 761,24

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej OPP4 sporządza m.in. sprawozdania: Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r. jednostka wykazała kwotę 152 180,91 zł zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz wynagrodzeń. Wykonanie budżetu za 2021 rok zamknęło się kwotą 1 008 329,76 zł co stanowiło 99,67 % planu finansowego. Natomiast na dzień 30 czerwca 2022 r. jednostka wykazała 29 761,24 zł zobowiązań, a wydatki zamknęły się kwotą 624 178,46 zł co stanowiło 62,22 % planu finansowego. Wśród zobowiązań nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z.

Kontrolujący sprawdził dokumentację księgową dotyczącą dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków dotyczących realizacji budżetu w wybranych miesiącach, tj.:

- dowody księgowe ze lutego 2021 r. o numerach od 35 do 78;
- dowody księgowe z maja 2021 r. o numerach od 153 do 185;
- dowody księgowe z lipca 2021 r. o numerach od 218 do 253;
- dowody księgowe z października 2021 r. o numerach od 334 do 386;
- dowody księgowe ze marca 2022 r. o numerach od 80 do 130;
- dowody księgowe z maja 2022 r. o numerach od 169 do 205;

Kontrolujący stwierdził, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekreteację. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

Na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolujący zweryfikował także terminy regulowania zobowiązań.

Tabela Nr 3 – terminowość regulowania zobowiązań.

Lp.	Nr faktury	Termin	Zapłata
1.	2102080083371	24-02-2021	23-02-2021
2.	70/2021	02-03-2021	26-02-2021
3.	243/02/2021	03-03-2021	02-03-2021
4.	194/2021	01-06-2021	31-05-2021
5.	1402/21	13-06-2021	11-06-2021
6.	636/05/2021	02-06-2021	01-06-2021
7.	FBA/2021/07/30	20-07-2021	19-07-2021
8.	1521187553	29-07-2021	28-07-2021
9.	FA/241/2021	25-10-2021	22-10-2021
10.	29451/2021	28-10-2021	27-10-2021
11.	1521275676	29-10-2021	28-10-2021
12.	F0080660972/003/22	15-03-2022	14-03-2022
13.	120/2022	04-04-2022	31-03-2022
14.	151-2022	13-04-2022	12-04-2022
15.	14481/MAG/2022	08-04-2022	07-04-2022
16.	FA/100/2022	23-05-2022	20-05-2022
17.	FV22516/MAG/2022	31-05-2022	30-05-2022
18.	FV-708/2022	24-05-2022	20-05-2022
19.	FV-243/2022	13-06-2022	10-06-2022

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. Kontrolujący nie stwierdził wydatków niecelowych. Natomiast w zweryfikowanej dokumentacji księgowej związanej z wyciągami bankowymi Kontrolujący stwierdził 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. 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*. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

Kontrolowana jednostka stosuje się do zapisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*. Zgodnie z jej zapisami przy udzielaniu zamówień należy zachować uczciwą konkurencję, równe traktowanie wykonawców, proporcjonalność i przejrzystość. Podstawą podjęcia działań związanych z udzieleniem zamówienia jest plan finansowy. Wartość zamówienia ustala się na podstawie analizy cen rynkowych, analizy wydatków poniesionych na tego rodzaju zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, analizy cen ofertowych złożonych w postępowaniach prowadzonych przez zamawiającego lub zamówień udzielonych przez innych zamawiających, obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen i usług konsumpcyjnych. Dokumentami potwierdzającymi ustalenie szacunkowej wartości zamówienia są w szczególności zapytania ofertowe skierowane do potencjalnych wykonawców, lub odpowiedzi cenowe wykonawców, lub wy-

druki ze stron internetowych zawierające ceny usług i towarów (opatrzone datą dokonania wydruku), lub kopie ofert lub umów z innych postępowań (obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia) z okresu poprzedzającego moment szacowania wartości zamówienia.

Wśród umów zawartych stwierdzono umowy na rozmowy telefoniczne, usługi bhp, świadczenia zdrowotne, abonament za korzystanie ze strony BIP, usługi informatyczne oraz zakup programów księgowych.

Z kolei jeśli chodzi o remonty, w kontrolowanej jednostce w 2021 r. wydatki na paragrafie „427” – *zakup usług remontowych* wyniosły 0,00 zł, a w I półroczu 2022 r. odpowiednio 0,00 zł. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w OPP4 ewidencja majątku prowadzona jest przy użyciu programu księgowego i ksiąg inwentarzowych

W systemie ewidencji księgowej składniki majątku ewidencjonowane są na kontach:

011 – ewidencja środków trwałych;

013 – pozostałe środki trwałe prowadzone w ewidencji ilościowo – wartościowej;

Zgodnie z informacją Kontrolowanego OPP4 nie posiada zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych, w związku z tym konta 014 oraz 020 nie są prowadzone, co jest udokumentowane w zapisach Polityki rachunkowości.

Tabela Nr 4 – stan środków trwałych i wyposażenia. (w zł).

2021 r.				
Konto	Stan na 01-01-2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31-12-2021 r.
011	13 221,17	0,00	0,00	13 221,17
013	85 408,47	4 325,01	0,00	89 733,48
2022 r.				
Konto	Stan na 01-01-2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 30-06-2022 r.
011	13 221,17	0,00	0,00	13 221,17
013	89 733,48	0,00	0,00	89 733,48

Księgi inwentarzowe prowadzone są prawidłowo, saldo wykazane w księgach inwentarzowych było zgodne z wartością księgową na dzień 31.12.2021 r. Stan był uzgadniany na dzień 31 grudnia każdego roku. Inwentaryzację składników majątkowych metodą spisu z natury przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata. Budynek OPP4 jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o rachunkowości (wpis w instrukcji inwentaryzacyjnej). W celu realizacji obowiązku zinwentaryzowania składników aktywów i pasywów jednostki określonego w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ostatnią inwentaryzację przeprowadzono i rozliczono według stanu na dzień 31.12.2019 r. na podstawie Zarządzenia 04/2019 z dnia 14 listopada 2019 r. w sprawie inwentaryzacji. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń w tym zakresie.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Uwagi i wnioski Kontrolujący na bieżąco przekazywał w trakcie kontroli, a Kontrolowany składał wyjaśnienie. Kontrolujący ocenia działalność OPP4 jako prawidłową. Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 11 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 3 załączniki o łącznej liczbie 4 stron.

Dyrektor jednostki Pani Agnieszka Kargul została poinformowana o przysługującym 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. Nm,

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 Agnieszce Kargul.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 53.

Zabrze, dnia 23 stycznia 2023 r.

Ognisko Pracy Podstawowej nr 4 w Zabrzu
"Centrum Edukacji Twórczej"
DYREKTOR
[podpis]
mgr Agnieszka Kargul

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

[podpis]
Starszy Inspektor
Przemysław Majka

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

Ognisko Pracy Podstawowej nr 4
"CENTRUM EDUKACJI TWÓRCZEJ"
41-806 Zabrze, ul. Korczaka 9B
NP 645-11 01 975 REGON 272075085
tel/fax 32 277-54-81
e-mail: 4444004@zabrze.pl