

Protokół z kontroli kompleksowej

przeprowadzonej w Zabrzeńskim Kompleksie Rekreacji w Zabrzu (ZKR), przy al. Wojciecha Korfańskiego 18. Numer statystyczny jednostki (REGON) 273528258.

Kontrolę przeprowadzili: Halina Bałata – główny specjalista i Edyta Zelosko – naczelnik BOV - pracownicy Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnień do kontroli Nr 582/2024 z 8 sierpnia 2024 r. i Nr 596/2024 z dnia 19 sierpnia 2024 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 12 sierpnia 2024 r. do dnia 13 września 2024 r.

Przedmiotem kontroli kompleksowej obejmującej 2023 r. i I p. 2024 r. 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;
- rozliczanie VAT;
- wiarygodność sprawozdań;
- gospodarowanie mieniem.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	4
1. Polityka rachunkowości	4
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	5
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	8
4. Rozliczanie podatku VAT	14
5. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne	17
6. Gospodarowanie mieniem	17
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	19

I. USTALENIA OGÓLNE

Zabrzeński Kompleks Rekreacji prowadzi swoją działalność statutową w obiektach usytuowanych przy:

1. pl. Krakowskim 10 w Zabrzu, (przekazanym na mocy decyzji Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 15 marca 2011 r. znak: ZN-II-KK-72244-8/07 w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrzu przy pl. Krakowskim 10 w trwały zarząd na rzecz MZK działającej w formie jednostki budżetowej). Nieruchomość jest wykazana w ewidencji gruntów i budynków jako działka Nr 810/82 o powierzchni 1673 m², nr jednostki rejestrowej 10857, KW nr GL1Z/00011775/6. Nieruchomość ta zabudowana jest budynkiem o powierzchni użytkowej 3525,30 m², kubaturze 15685 m³ i powierzchni zabudowy 1195 m² oraz dwoma

obiektami garażu, tj. garażem dwustanowiskowym o powierzchni użytkowej 36 m², kubaturze 118,80 m³ i powierzchni zabudowy 36 m² oraz garażem czterostanowiskowym o powierzchni użytkowej 78,08 m², kubaturze 265,47 m³ i powierzchni zabudowy 83 m². Wg decyzji oszacowana wartość nieruchomości zabudowanej wynosi 4 705 270 zł, w tym wartość prawa własności gruntu wynosi 324 445 zł. Za trwały zarząd uchwalone są opłaty roczne tj. wg stawki procentowej wynoszącej 0,3% ceny nieruchomości. Opłatę uiszcza się przez cały okres trwałego zarządu w terminie do 31 marca każdego roku z góry za dany rok.

2. al. Wojciecha Korfantego 18 w Zabrze (przekazanym na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 25 maja 2011 r. znak: ZN-II-6844.44.2011.KK w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrze przy al. W. Korfantego 18 w trwały zarząd na rzecz MZK działającej w formie jednostki budżetowej). Nieruchomość ta jest wykazana w ewidencji gruntów i budynków jako działki : Nr 1782/1 o powierzchni 9289 m², Nr 2239/52 o pow. 11 705 m² i Nr 2241/52 o pow. 756 m² (nr jednostki rejestrowej 20965 i nr KW GL1Z/00056448/2). Wg decyzji oszacowana wartość nieruchomości niezabudowanej wynosi 4 229 070 zł. Za nieruchomość oddaną w trwały zarząd ustalone są opłaty roczne tj. wg stawki procentowej wynoszącej 0,3% ceny nieruchomości. Opłatę uiszcza się przez cały okres trwałego zarządu w terminie do 31 marca każdego roku z góry za dany rok. Nieruchomość ta zabudowana jest budynkiem o powierzchni użytkowej 2 456,60 m² i kubaturze 28 490 m³. Wartość budynku wg dokumentacji wynosi 25 957 981,79 zł. Decyzją Nr 17/2014 z 3 lutego 2014 r. udzielono pozwolenia na użytkowanie krytego basenu kąpielowego wraz z niezbędną towarzyszącą infrastrukturą techniczną i drogową zlokalizowanego przy al. W. Korfantego 18 w Zabrze.

Na Kontrolowanym ciąży obowiązek administrowania budynkami i przeprowadzania niezbędnych przeglądów. Kontrolująca ustaliła, że książki obiektu budowlanego prowadzone były na bieżąco. Według Kontrolującej zostały spełnione warunki w zakresie dokonywania przeglądów rocznych i pięcioletnich, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U z 2021 r., poz. 2351 ze zm.).

ZKR swoją działalność realizuje w oparciu o Statut, który został wprowadzony Uchwałą Nr XLVII/703/14 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Statutu Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji w Zabrze. Zmiany w Statucie wprowadzono Uchwałą Nr XXXVII/415/17 Rady Miasta Zabrze z dnia 13 lutego 2017 r. Celem działalności ZKR jest realizacja ustawowych zadań własnych miasta w zakresie świadczenia usług komunalnych o charakterze użyteczności publicznej zaspakajających zbiorowe potrzeby wspólnoty oraz dbałość o prawidłowy rozwój psychofizyczny i higienę mieszkańców miasta. ZKR realizuje zadania ze środków finansowych zatwierdzonych uchwałą budżetową. Podstawą działalności jest roczny plan dochodów i wydatków. Działalnością ZKR kieruje Dyrektor, którego zatrudnia i zwalnia Prezydent Miasta Zabrze. Dyrektor działa jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta. Dyrektor jest przełożonym pracowników, który nawiązuje i rozwiązuje z nimi stosunki pracy oraz ustala wewnętrzną organizację pracy zgodnie ze schematem organizacyjnym jednostki.

Dyrektorem ZKR od 15 kwietnia 2024 r. jest Pan Bartosz Kwestorowski zatrudniony na podstawie porozumienia zmieniającego zawartego w Zabrze w dniu 15 kwietnia 2024 r. Dyrektorowi udzielono pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a w szczególności do



dysponowania kontem bankowym jednostki. Poprzednio Dyrektorem ZKR od 1 października 2006 r. do 15.04.2024 r. była Pani Agnieszka Bober.

W kontrolowanym okresie główną księgową ZKR była Pani Katarzyna Matusiak, zatrudniona od 1 sierpnia 2022 r. na mocy porozumienia z dnia 26 lipca 2022 r. w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego, której powierzono obowiązki w zakresie ustalonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do:

1. prowadzenia rachunkowości jednostki,
2. wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
3. dokonywanie wstępnej kontroli w zakresie:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Kontrolująca wskazała na inną właściwą podstawę prawną wskazującą, iż kierownik jednostki może w oparciu o art. 53 ust. 2 przytoczonej ustawy, przenieść pisemnie uprawnienia. Natomiast przepis art. 54 ust. 1 wskazuje w jakim zakresie w odniesieniu do prowadzenia rachunkowości jednostki budżetowej.

Główna księgową posiada również upoważnienie Nr SK/05/2022 do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych w ramach planu finansowego jednostki.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli pracownicy zgodnie z upoważnieniem:

- Pan Bartosz Kwestorowski – Dyrektor ZKR;
- Pani Katarzyna Matusiak – główna księgową;
- Upoważnieni pracownicy

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 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz.40 ze zm.);
- ustawę z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 679 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.);
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 1510 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530);
- ustawę z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710; t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605);
- 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 ze zm.; t.j. Dz. U.

z 2023 r., poz. 1690 ze zm.);

- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2647, ze zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1009, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1230, ze zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 2021 r., poz. 746 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 923 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 998 ze 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, ze 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, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 728 ze 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 Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144, ze 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 (Dz. U. 2020 r., poz. 2396 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 ze 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 2022 r., poz. 513, ze zm.);
- uchwałę Nr LIX/838/22 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2023 r.
- uchwałę Nr LXXVI/1001/23 Rady Miasta Zabrze z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2024 r.

II. Ustalenia szczegółowe

I. Polityka rachunkowości

Jednostka ma obowiązek posiadania dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (polityki rachunkowości) i zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości (zwana dalej *u.o.r.*) informacje w niej zawarte powinny dotyczyć: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finan-

sowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych) oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Za prowadzenie rachunkowości jednostki odpowiedzialny jest kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W ZKR tą osobą jest główna księgowa, która na podstawie pisemnego powierzenia obowiązków przyjęła odpowiedzialność w zakresie wskazanym w art. 54 u.o.f.p.

Obowiązujące uregulowania wewnętrzne w zakresie rachunkowości określone zostały w dokumencie „Polityka Rachunkowości”, która została wprowadzona Zarządzeniem Nr 17/2022 Kierownika Jednostki Zabrzeński Kompleks Rekreacji z dnia 26.07.2022 r. w sprawie *wprowadzenia polityki rachunkowości*. Dokument był aktualizowany na bieżąco wraz z kartą wzorów podpisów stanowiącym załącznik do polityki.

Obowiązujące zasady określały m.in.:

1. określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
2. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
3. sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, tworzenie kont oraz ujmowanie zdarzeń gospodarczych;
4. wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentację systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania;
5. okresy sprawozdawcze i rodzaje sprawozdań.

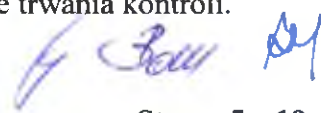
Zgodnie z polityką rachunkowości księgi rachunkowe ZKR prowadzone są w siedzibie jednostki przy al. Wojciecha Korfatego 18 w Zabrzu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program QUORUM edycja 2020 z dnia 01.01.2020 r. Programy zostały dopuszczone do użytkowania przez Dyrektora ZKR i są na bieżąco aktualizowane. Ostatnia aktualizacja zgodnie z wpisami w rejestrze zmian nastąpiła 10.04.2024 r. Program ten 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. 1 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

Średnioroczne zatrudnienie w 2023 r. wynosiło 43,03 etatów, natomiast przeciętna planowana liczba zatrudnionych w 2024 wynosi 45,22 etatów. Z uzyskanych informacji od Kontrolowanych wynika, że wzrost zatrudnienia spowodowany został zatrudnieniem pracowników na zastępstwo w przypadkach długotrwałych zwolnień lekarskich.

Dokumentacja pracownicza była 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 ze zmianami).

Kontrolująca przypomina o bieżącym uzupełnianiu numeracji dokumentów przechowywanych w aktach osobowych oraz o potwierdzaniu za zgodność z okazanym dokumentem dostarczonym przez pracownika. Wymienione uchybienia uzupełniono w trakcie trwania kontroli.



Obowiązująca procedura oceny pracowników samorządowych zajmujących stanowiska urzędnicze wprowadzono Zarządzeniem Nr 23 Dyrektora Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji z dnia 21.12.2021 r. w sprawie *regulaminu przeprowadzania okresowych ocen pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w ZKR*. Dokumentacja z przeprowadzonej oceny przechowywana była w aktach osobowych.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości zaszeregowania pracowników oraz ustalonych wynagrodzeń zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. Kontrolująca porównała dane z przedstawionymi kartami wynagrodzeń i listami płac za 2023 rok i I p. 2024 r. i stwierdziła, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości.

W regulaminie wynagradzania określono m.in. szczegółowe warunki wynagradzania, premie i nagrody. Obowiązujący Regulamin wynagradzania został wprowadzony Zarządzeniem Nr 9 Dyrektora Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji z dnia 06.07.2020 r. w sprawie *wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji*. Zmian w regulaminie dokonano Zarządzeniem Nr 19 z dnia 18 listopada 2021 r. oraz Zarządzeniem Nr 30 z dnia 13.09.2023 r. Dyrektora Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji w sprawie *wprowadzenia zmian do Regulaminu wynagradzania pracowników Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji*.

Z kolei Regulamin pracy, który wprowadzony został Zarządzeniem Nr 8 Dyrektora Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji z dnia 06.07.2020 r. w sprawie *wprowadzenia Regulaminu Pracy Pracowników Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji* określa między innymi: organizację pracy, sposoby przekazywania zarządzeń, informacji i poleceń, systemy i rozkłady czasu pracy oraz przyjęte okresy rozliczeniowe czasu pracy, nieobecność w pracy (m.in. urlopy), bezpieczeństwo i higienę pracy, termin i miejsce wypłaty, odpowiedzialność pracownika za naruszenie obowiązków pracowniczych, wynagrodzenia, nagrody i wyróżnienia oraz kryteria oceny pracowników. Regulamin ustalony był w porozumieniu ze związkami zawodowymi.

W kontrolowanej jednostce tworzone były plany urlopów. Pracodawca udzielał urlopu w terminie uzgodnionym z pracownikiem, biorąc pod uwagę wnioski pracownika i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy. Na dokumentację urlopową składały się m.in. plany urlopów i karty urlopu wypoczynkowego. W planach urlopu uwzględniono prawidłową ilość przysługujących dni urlopu. Kontrolująca stwierdziła, że dokumentacja była podpisana przez pracowników i zatwierdzona przez dyrektora. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym obowiązującym w jednostce.

W trakcie weryfikacji dokumentacji urlopowej stwierdzono kilka przypadków zaległego urlopu w wymiarze ponad 20 dni. Z informacji przekazanej przez Dyrektora ZKR wynikało, że problem z niewykorzystywaniem urlopu w terminie dotyczył głównie zespołu obsługi technicznej. Urządzenia pracujące bez przerwy wymagają konieczności zapewnienia ich kontroli 24 h/dobę. Przy planowaniu wszystkich stanowisk pracy, uwzględniono jedynie potrzebę zapewnienia zastępstw podczas nieobecności wynikających z konieczności udzielenia urlopu wypoczynkowego pracownikom oraz średnio 2 tygodniowej nieobecności z powodu zwolnienia lekarskiego na 1 etat. Ze względu na ograniczone możliwości zatrudnienia i inne usprawiedliwione nieobecności w pracy przewidziane prawem pracy (zwolnienia okolicznościowe oraz długotrwale zwolnienia lekarskie), wpływają na płynność obłożenia stanowisk pracy. Liczba pracowników pozostających w danym momencie jest niewystarczająca, natomiast zapewnienie zastępstwa powoduje brak możliwości udzielenia urlopu, który przechodzi na lata następne. Kontrolowany wyjaśnił, że pomimo to zaległe urlopy są sukcesywnie wykorzystywane w ustawowym terminie (do końca III kwartału następnego roku) co zostało potwierdzone przez Kontrolującą.



W zakresie weryfikowanych dokumentów Kontrolująca stwierdziła jeden przypadek wypłacenia ekwiwalentu za 8 dni niewykorzystanego urlopu. Z wyjaśnienia Kontrolowanego wynika, że wypłacenie ekwiwalentu było podyktowane względami organizacyjnymi t.j. zapewnieniem ciągłości kasowej obsługi klienta przed zakończeniem umowy o pracę, która została wypowiedziana przez pracownika z powodu przejścia na emeryturę.

W ustawie z 20 kwietnia 2004 r. *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* (t. j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1100 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 690 ze 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. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanych dotyczącej naliczania składek na Fundusz Pracy wynika, że zwolnieniu podlegało 15 osób, w tym 14 osób ze względu na wiek.

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 ze zm.).

Kontrolująca sprawdziła poprawność naliczania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nie stwierdziła nieprawidłowości w tym zakresie.

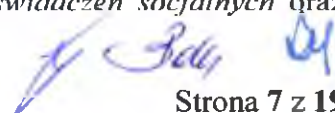
ZKR, podobnie jak inni płatnicy składek ZUS, jest zobowiązane ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje program udostępniony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS). Komunikacja z ZUS Zabrze odbywa się przy wykorzystaniu programu PŁATNIK. Analizę prawidłowości naliczeń indywidualnych przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy płac pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres luty, czerwiec, wrzesień i grudzień 2023 r. oraz marzec i czerwiec 2024 r.

Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za wybrane miesiące 2023 r. i 2024 r. Kontrolująca stwierdziła, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

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 zbiorczej listy płac za grudzień 2023 r. z deklaracją DRA wynikało, że kwoty składek ZUS były zgodne.

W ZKR w okresie od 18 grudnia 2023 r. do 17 stycznia 2024 r. przeprowadzono kontrolę ZUS w zakresie m.in. prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 r. Ustalenia kontroli zawarto w protokole z dnia 17 stycznia 2024 r. W trakcie kontroli przelewów i analityki konta 225 i konta 229 nie stwierdzono rozbieżności na saldach wskazanych kont.

W ZKR działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* i rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie *spособu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* oraz



w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* implementowane w Zarządzeniu Nr 36/2022 z 23.12.2022 r. Dyrektora Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji w Zabrzu.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFSS. Z planu finansowego wynika, że na 2023 rok zaplanowano odpis w wysokości 81 000 zł, który został skorygowany do kwoty 82 140 zł. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie pracowników w 2023 r. wyniosło 43,04 etatów. Placówka objęła także opieką 17 emerytów. Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosił 82 032,44 zł. Kwota przekazana na konto ZFSS w wysokości 82 032,44 zł (tj.100% wykonania w stosunku do prawidłowego naliczenia). Średnioroczne zatrudnienie na 2024 r. wyniosło 44,76 etatu oraz opieką objęto 18 emerytów. Planowany odpis wynosi 114 939,87 zł, który skorygowano do 115 448 zł. Wykonanie w I p. 2024 r. wyniosło 86 585,60 zł, co stanowiło 75% planowanego odpisu. Kwoty odpisu na ZFSS zostały przekazane w ustawowych terminach. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanych dokumentów.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość ZKR prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont przy pomocy programów komputerowych. W okresie kontrolowanym księgi rachunkowe prowadzono w systemach opisanych na stronie 5 niniejszego protokołu.

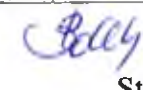
W ZKR prowadzi się gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla rozdziału klasyfikacji budżetowej: r. 75023 – urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) i r. 71095 – pozostała działalność.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r., Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* i rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 144 w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*, w ZKR sporządza m.in. sprawozdania: Rb-N, Rb-Z, Rb-28S, Rb-27S.

W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniach za 2023 r. Kontrolująca wystąpiła do Dyrektora ZKR o przedstawienie dokumentów księgowych, m.in.: wydruk stanu kont, kart kontowych, faktur VAT i umów.

Tabela Nr 1 - wysokość planu finansowego (w zł), jego wykonanie i stan zobowiązań na 31.12.2023 r.

Rozdział	paragraf	plan pierwotny	plan po zmianach	wydatki na 31.12.2023 r.	Zobowiązania na 31.12.2023 r.
75023	3020	8 200	8 200	6 174,45	0,00
	3050	30 000	30 000	30 000	0,00
	4010	2 724 800	2 519 723	2 487 722,03	161 886,12
	4040	169 000	180 977	180 975,93	195 914,47
	4110	548 050	474 900	466 219,08	133 920,34
	4120	66 000	46 750	46 728,92	15 811,83
	4210	21 950	22 810	15 104,27	0,00
	4260	53 000	54 770	54 770,00	0,00
	4270	23 400	19 150	18 781,00	0,00
	4280	6 000	4 700	2 923,00	0,00
	4300	38 000	46 680	44 579,63	3 324,81

	4360	3 700	8 700	6 999,88	0,00
	4390	11 000	1 845	1 845,00	0,00
	4410	2 000	2 000	1 630,92	0,00
	4430	1 400	16 800	16 580,54	3 784,00
	4440	81 000	82 140	82 032,44	0,00
	4480	20 200	0,00	0,00	0,00
	4520	400	300	0,00	0,00
	4610	200	200	77,00	0,00
	4700	4 000	4 000	2 227,00	0,00
	4710	6 500	10 000	8 085,69	606,62
Razem 75023		3 818 800	3 534 645	3 473 456,78	515 248,19
71095	4170	185 000	210 300	195506,96	10 943,66
	4210	216 000	302 075	290 169,30	17 227,70
	4260	1 432 100	2 600 047	2 516 033,53	341 433,46
	4270	134 000	119 450	118 603,88	9 024,51
	4300	2 512 100	1 979 944	1 949 689,90	174 129,66
	4360	32 000	1 927	1 454,93	0,00
	4390	116 000	69 905	64 861,09	6 944,58
	4430	50 000	34 500	31 283,38	12,39
	4480	0,00	22 170	22 170,00	0,00
	4510	0,00	1 476	956,50	0,00
	4520	4 000	2 755	2 754,55	0,00
	4580	0,00	71 747	71 702,79	0,00
	4600	0,00	83 305	83 304,10	0,00
	4610	0,00	17 833	17 738,09	0,00
	4700	0,00	4 000	3 985,20	0,00
	6050	0,00	160 000	154 980,00	0,00
	6060	0,00	584 250	584 250	0,00
Razem 71095		4 681 200	6 265 684	6 109 444,20	559 715,96
Ogółem		8 500 000	9 800 329	9 582 900,98	1 074 964,15

Plan finansowy na rozdziałach podstawowych w 2023 r. osiągnął ostatecznie poziom 9 800 329 zł i został wykonany w wysokości 9 582 900,98 zł, tj. 97,78% planu po zmianach. W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r. jednostka wykazała kwotę 1 074 964,15 zł zobowiązań, z których najwyższą kwotę oprócz zobowiązań związanych z wynagrodzeniami, stanowiły zobowiązania na § 4260 - zakup energii. Saldo konta realizacja budżetu na dzień 29.12.2023 r. wynosiło 270 zł i były to środki stanowiące dochody budżetowe odprowadzone na rachunek UM w dniu 02.01.2024 (WB nr 1). Wśród zobowiązań nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z. W sprawozdaniu Rb-N wykazano kwotę w wysokości 45 162,45 zł tytułem należności wymagalnych wykazane w kolumnie 12 w poz. N4 „przedsiębiorstwa niefinansowe” oraz kwotę w wysokości 104 448,32 zł tytułem pozostałych należności (na które składają się należności sektora finansów publicznych w kwocie 10 917,39 zł, od przedsiębiorstw niefinansowych w kwocie 83 716,93 zł i należności gospodarstw domowych w kwocie 9 814 zł). Sprawozdania były podpisane przez osoby upoważnione oraz zostały przekazane do UM z zachowaniem ustawowych terminów. W sprawozdaniu „Bilans za 2023 r.” wykazano łącznie 1 350 943,47 zł zobowiązań krótkoterminowych oraz 173 266,86 zł tytułem należności krótkoterminowych. Na zobowiązania składały się: zobowiązania z tytułu dostaw i usług w wysokości 556 738,29 zł,

zobowiązania wobec budżetów w wysokości 38 119,71 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych w wysokości 307 790,95 zł. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 195 914,47 zł, zobowiązania pozostałe w wysokości 606,62 zł, depozyty w wysokości 189 889,04 zł, rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 22 738,23 zł i ZFŚS w wysokości 39 146,16 zł. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

Poniższa tabela obrazuje wysokość realizacji dochodów w stosunku do planowanych.

Tabela Nr 2 - wysokość planu finansowego (w zł) na 31.12.2023 r.

- ZKR/01/23/D – dochody własne ZKR

Rozdział	paragraf	plan pierwotny	plan po zmianach	dochody na 31.12.2023 r.	należności na 31.12.2023 r.
71095	063	0,00	0,00	3 019,50	0,00
	075	600 000	600 000	375 434,21	41 115,38
	083	2 400 000	2 400 000	2 582 284,92	109 245,39
	097	50 000	50 000	1 866,31	0,00
	092	0,00	0,00	1 578,85	7 198,68
Ogółem		3 050 000	3 050 000	2 964 183,79	157 559,45

W ZKR na dochody składają się wpływy za bilety i karnety na basen, za wypożyczenie czepków, ręczników i sprzętu, dochody z faktur za basen dla szkół i zakładów pracy, za wynajem zbędnych pomieszczeń na podstawie zawartych umów, za karnety na masaże i pobyty w SPA, za bilety i karnety do groty solnej. Dochody zwiększa również sprzedaż powierzchni reklamowej. ZKR zobligowany jest do comiesięcznego odprowadzania należnego podatku VAT.

Wysokość osiągniętych dochodów w kontrolowanym roku wyniosła 2 964 183,79 zł i stanowiła 97,19% planowanych pierwotnie. Dochody sukcesywnie odprowadzano na rachunek Urzędu Miasta.

Z kolei realizacja planu finansowego w I p. 2024 r. obrazuje poniższa tabela.

Tabela Nr 3 - wysokość planu finansowego (w zł), jego wykonanie i stan zobowiązań na 30.06.2024 r.

Rozdział	paragraf	plan pierwotny	plan po zmianach	wydatki na 30.06.2024 r.	Zobowiązania na 30.06.2024 r.
75023	3020	20 000	20 000	14 042,76	0,00
	3050	30 000	30 000	15 000,00	0,00
	4010	3 007 300	3 017 450	1 532 502,80	58 715,01
	4040	217 000	195 916	195 914,47	0,00
	4110	544 000	544 379	334 861,42	12 706,92
	4120	77 000	59 470	35 211,28	4 061,33
	4210	34 000	15 062	4 653,94	166,79
	4260	25 800	43 035	25 800,00	0,00
	4270	19 000	19 000	6 763,90	1 230,00
	4280	4 500	4 500	2 855,70	0,00
	4300	47 600	45 616	4 010,78	492,42
	4360	9 100	9 900	4 010,78	492,42
	4390	4 000	1 400	22,50	0,00
	4410	2 400	2 400	940,92	0,00
	4430	24 500	29 284	9 269,81	0,00
	4440	86 160	115 448	86 585,60	0,00

	4610	500	500	0,00	0,00
	4700	2 500	2 700	2 662,01	0,00
	4710	11 640	10 940	4 670,04	0,00
Razem 75023		4 167 000	4 167 000	2 297 813,26	80 571,11
71095	4110	51 000	51 000	22 413,31	2 046,58
	4120	3 500	3 500	1 288,37	91,87
	4170	315 000	315 000	152 645,62	4 696,54
	4210	375 000	375 000	167 043,13	22 659,64
	4260	1 938 600	2 282 500	1 677 170,12	215 331,13
	4270	215 000	215 000	58 095,81	23 990,15
	4300	2 170 000	1 866 600	1 182 859,91	205 182,42
	4390	111 000	90 000	34 954,14	8 757,60
	4430	28 000	28 500	636,61	14 392,56
	4480	20 000	0,00	0,00	0,00
	4510	1 000	1 000	390,00	0,00
	4520	2 900	2 900	2 754,55	0,00
	4610	2 000	50 295	48 445,54	0,00
	6050	2 000 000	231 950	31 950,00	0,00
Razem 71095		7 233 000	5 513 245	3 380 647,11	497 148,68
Ogółem		11 400 000	9 680 245	5 678 400,37	577 719,79

Plan finansowy na rozdziałach podstawowych w I p. 2024 r. osiągnął ostatecznie poziom 9 680 245 zł i został wykonany w wysokości 5 678 400,37 zł, tj. 58,66% planu po zmianach. W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 30 czerwca 2024 r. jednostka wykazała kwotę 577 719,79 zł zobowiązań, z których najwyższą kwotę analogicznie jak w 2023 r. stanowiły zobowiązania na § 4260 - zakup energii. Wśród zobowiązań nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z. W sprawozdaniu Rb-N wykazano kwotę w wysokości 45 125,78 zł tytułem należności wymagalnych wykazane w kolumnie 12 w poz. N4 „przedsiębiorstwa niefinansowe” oraz kwotę w wysokości 110 766,77 zł tytułem pozostałych należności (na które składają się należności od przedsiębiorstw niefinansowych w kwocie 99 092,77 zł i należności gospodarstw domowych w kwocie 11 674 zł). W wierszu N3 – gotówka i depozyty wykazano sumę 56 577,20 zł. Sprawozdania były podpisane przez osoby upoważnione oraz zostały przekazane do UM z zachowaniem ustawowych terminów. Z kolei wysokość realizacji dochodów w I p. 2024 r. przedstawia poniższa tabela.

Tabela Nr 4 - wysokość planu finansowego (w zł) na 30.06.2024 r.

- ZKR/01/24/D – dochody własne ZKR

Rozdział	paragraf	plan pierwotny	plan po zmianach	dochody na 31.12.2023 r.	należności na 31.12.2023 r.
71095	063	0,00	0,00	574,39	0,00
	075	550 000	550 000	195 198,00	41 739,55
	083	2 850 000	2 850 000	1 678 331,77	114 153,00
	097	40 000	40 000	399,36	0,00
	094	0,00	0,00	40 220,63	0,00
	092	0,00	0,00	320,52	7 210,41
Ogółem		3 440 000	3 440 000	1 915 044,67	163 102,96

Wysokość osiągniętych dochodów w kontrolowanym roku wyniosła 1 915 044,67 zł i stanowiła 55,67% planowanych pierwotnie. Dochody sukcesywnie odprowadzono na

rachunek Urzędu Miasta.

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

- dowody księgowe z lutego 2023 r. o numerach 194 – 445, w tym wyciągi bankowe o numerach 23 - 44;
- dowody księgowe z czerwca 2023 r. o numerach 1336 – 1617, w tym wyciągi bankowe o numerach 114 - 137;
- dowody księgowe z września 2023 r. o numerach 2057 – 2318, w tym wyciągi bankowe o numerach 182 – 206;
- dowody księgowe z grudnia 2023 r. o numerach 2908– 3232, w tym wyciągi bankowe o numerach 253 – 274;
- dowody księgowe z marca 2024 r. o numerach 589– 904, w tym wyciągi bankowe o numerach 46 –69;
- dowody księgowe z czerwca 2024 r. o numerach 1514 – 1840, w tym wyciągi bankowe o numerach 122– 146;

Kontrolująca z pośród dokumentacji wytypowała drogą losową faktury z następujących rejestrów wykazanych w tabelach poniżej.

Tabela Nr 5 - Faktury za 2023 r. i I p. 2024 r.

Lp.	FV Nr	Kwota	data wystawienia	data wpływu	termin płatności	data zapłaty
1.	F-ra Nr CB/PS/FU/23/01/00763	3 340,68	31.01.2023	01.02.2023	14.02.2023	14.02.2023
2.	F-ra Nr 4/01/2023	519,06	31.01.2023	09.02.2023	14.02.2023	14.02.2023
3.	F-ra Nr 12/01/2023	6 273,00	25.01.2023	01.02.2023	15.02.2023	15.02.2023
4.	F-ra Nr SC00416/2023	42 082,99	02.02.2023	02.02.2023	16.02.2023	16.02.2023
5.	F-ra Nr SC00415/2023	63 777,70	02.02.2023	02.02.2023	16.02.2023	16.02.2023
6.	F-ra Nr F30001110/23	1 228,77	07.02.2023	07.02.2023	21.02.2023	21.02.2023
7.	F-ra Nr 595/PL/01/2023	1 808,30	30.01.2023	03.02.2023	01.03.2023	28.02.2023
8.	F-ra Nr TC/2023/11	1 599,00	01.06.2023	01.06.2023	15.06.2023	15.06.2023
9.	F-ra Nr D/D1/0139762/23/1	15 335,19	25.05.2023	25.05.2023	20.06.2023	20.06.2023
10.	F-ra Nr 7258/2023	3 932,56	02.06.2023	07.06.2023	06.07.2023	06.07.2023
11.	F-ra Nr O/S2/0015258/23	50 237,28	13.06.2023	14.06.2023	20.07.2023	20.07.2023
12.	F-ra Nr 22/06/2023	1 845,00	30.06.2023	03.07.2023	14.07.2023	14.07.2023
13.	F-ra Nr SC09297/2023	66 427,59	04.07.2023	05.07.2023	18.07.2023	18.07.2023
14.	F-ra Nr 382/23/PAN	3 936,00	04.09.2023	04.09.2023	18.09.2023	04.09.2023
15.	F-ra Nr FS28/2023	1 013,52	05.09.2023	05.09.2023	05.10.2023	05.10.2023
16.	F-ra Nr O/S2/0023476/23	58 039,59	07.09.2023	14.09.2023	16.10.2023	16.10.2023
17.	F-ra Nr F/63/9/23	4 354,20	21.09.2023	29.09.2023	26.10.2023	26.10.2023
18.	F-ra Nr FDO/000001/10/2023	11 056,16	03.10.2023	03.10.2023	17.10.2023	13.10.2023
19.	F-ra Nr WOD/7683/09/2023	27 284,97	30.09.2023	03.10.2023	20.10.2023	20.10.2023
20.	F-ra Nr M/4/H/11/2023	1 230,00	30.11.2023	14.12.2023	14.12.2023	14.12.2023
21.	F-ra Nr D/D1/0334892/23/1	18 267,87	27.11.2023	01.12.2023	20.12.2023	20.12.2023
22.	F-ra Nr FV/8/2023/12	4 305,00	07.12.2023	07.12.2023	28.12.2023	28.12.2023

23.	F-ra Nr VAT/U/23/12/0169	16 295,04	21.12.2023	27.12.2023	29.12.2023	29.12.2023
24.	F-ra Nr S/2023/12/03	16 340,30	11.12.2023	13.12.2023	10.01.2024	10.01.2024
25.	F-ra Nr O/S2/0031828/23	58 000,92	12.12.2023	13.12.2023	18.01.2024	18.01.2024
26.	F-ra Nr FV/362/12/2023	8 505,45	26.12.2023	29.12.2023	16.01.2024	16.01.2024
27.	F-ra Nr 700193650324	554,93	06.03.2024	07.03.2024	20.03.2024	20.03.2024
28.	F-ra Nr FS263/PL/03/2024	7 442,54	12.03.2024	13.03.2024	11.04.2024	11.04.2024
29.	F-ra Nr O/S2/0008247/24	72 435,63	11.03.2024	13.03.2024	17.04.2024	17.04.2024
30.	F-ra Nr FS8/2024	16 851,00	15.03.2024	18.03.2024	14.04.2024	12.04.2024
31.	F-ra Nr D/D1/0155765/24/1	17 876,74	27.05.2024	05.06.2024	20.06.2024	20.06.2024
32.	F-ra Nr FS476/PL/06/2024	5 918,25	13.06.2024	14.06.2024	13.07.2024	12.07.2024
33.	F-ra Nr 8/FR/06/2024	1 230,00	25.06.2024	26.06.2024	25.07.2024	25.07.2024
34.	F-ra Nr 0120202408754	1 374,73	28.06.2024	28.06.2024	12.07.2024	12.07.2024
35.	F-ra Nr CB/PS/FU/24/06/09274	4 913,85	28.06.2024	28.06.2024	12.07.2024	12.07.2024
36.	F-ra Nr FDO/000002/07/2024	6 226,88	01.07.2024	02.07.2024	31.07.2024	31.07.2024
37.	F-ra Nr FV/162/06/2024	3 321,00	28.06.2024	02.07.2024	19.07.2024	19.07.2024
38.	F-ra Nr FV/160/06/2024	13 097,04	28.06.2024	02.07.2024	19.07.2024	19.07.2024
39.	F-ra Nr FA/140/2024	19 440,15	24.06.2024	02.07.2024	15.07.2024	15.07.2024
40.	F-ra Nr SC09303/2024	30 845,25	02.07.2024	03.07.2024	16.07.2024	16.07.2024

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 zakwalifikowania 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”.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ZKR Kontrolująca stwierdziła, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekretację. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. Obieg dokumentów był zgodny z obowiązującymi wewnętrznymi uregulowaniami, a podpisy osób odpowiedzialnych były zgodne z kartą wzorów podpisu. Brak uwag do zweryfikowanego materiału.

W ZKR gospodarka kasowa prowadzona jest w oparciu o zapisy Polityki rachunkowości oraz Instrukcję kasową stanowiącą załącznik Nr 5 do polityki.

Zgodnie z jej zapisem w pkt. 4 „Organizacja funkcjonowania kasy w jednostce”, w kasie mogą znajdować się:

1. niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki,
2. gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,
3. gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki,
4. gotówka przechowywana jako depozyt od podmiotów,

5. dowody obrotu gotówkowego,
6. papiery wartościowe, gwarancje,
7. weksle przechowywane w formie depozytu otrzymane od osób prawnych lub fizycznych i inne depozyty jednostki.

Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie ustalono w kwocie 150 zł. Zapas ten może być wykorzystany jedynie na pokrycie bieżących wydatków, w miarę wykorzystania uzupełnia się go do ustalonej wysokości. Nadwyżkę gotówki, tj. różnicę pomiędzy łącznym saldem środków pieniężnych, a wysokością pogotowia kasowego znajdującą się w kasie na koniec godzin pracy kasy, ponad ustaloną wysokość niezbędnego pogotowia kasowego, odprowadza się w dniu ustalenia nadwyżki na właściwe rachunki bankowe jednostki. Dowody kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówki, dokonywanych w danym dniu, ewidencjonowane są w raporcie kasowym. Kasa przyjmuje wpłaty kartami płatniczymi na zasadach określonych niniejszą instrukcją oraz na zasadach określonych w umowie z operatorem terminali płatniczych. Obsługa transakcji kartami płatniczymi odbywa się dwupoziomowo, tj. z jednoczesnym wykorzystywaniem systemu kasowego jednostki i terminala kart płatniczych. Kasjer, przyjmując wpłatę kartą płatniczą, wprowadza transakcję do terminala kart płatniczych i realizuje za jego pośrednictwem transakcję. Kopię dowodu i potwierdzenie z terminala kart płatniczych kasjer załącza do raportu kasowego. Kasjer zobowiązany jest sporządzić raport transakcji z terminala kart płatniczych, celem rozliczenia dokonanych transakcji. Raport ten należy zweryfikować z raportami transakcji płatniczych z systemu księgowego i zweryfikować ich zgodność. Inwentaryzację kasy przeprowadza się zgodnie z odrębną procedurą przyjętą aktem władczym kierownika jednostki. Kasjerzy posiadali stosowne oświadczenia o odpowiedzialności materialnej.

4. Rozliczanie podatku VAT

Do kontroli poprawności rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT) w jednostce budżetowej Zabrzeński Kompleks Rekreacji w oparciu o Zarządzenie Nr 1181/BOV/2022 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie jednolitych zasad prowadzenia ewidencji dla celów podatku od towarów i usług Miasta Zabrze oraz ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.) wybrane zostały dwa miesiące rozliczeniowe: listopad 2023 r. oraz kwiecień 2024 r.

Jednostki budżetowe Miasta Zabrze, w tym jednostka Zabrzeński Kompleks Rekreacji (dalej: Jednostka, ZKR), podlegają wspólnemu rozliczeniu z tytułu podatku VAT w ramach podatnika Miasto Zabrze. W tym celu jest wykorzystywane dedykowane oprogramowanie pod nazwą MODUŁ VAT i JPK firmy Asseco Data Systems S.A., użytkowane zarówno przez jednostki budżetowe, a z drugiej przez Urząd Miejski, który po zweryfikowaniu danych przygotowuje zbiorcze rozliczenie w postaci Jednolitego Pliku Kontrolnego z danych ewidencyjnych i deklaratoryjnych do Urzędu Skarbowego.

Jednostki budżetowe, na podstawie ww. Zarządzenia oraz ustawy są zobligowane do rejestrowania w dedykowanym oprogramowaniu wystawionych dokumentów VAT (faktur, faktur korygujących), otrzymanych faktur zakupowych, stanowiących prawo do odliczenia podatku VAT, stworzenia na tej podstawie rejestrów zakupów VAT i rejestrów sprzedaży VAT oraz sporządzenia cząstkowego Jednolitego Pliku Kontrolnego oraz wysłanie go do Urzędu Miejskiego. Równocześnie przesyłają w określonych terminach podpisany dokument „Rozliczenie podatku od towarów i usług za dany miesiąc rozliczeniowy” w formie papierowej lub



elektronicznej (za pomocą poczty elektronicznej lub poprzez platformę EPUAP) oraz dokonują zapłaty zobowiązania z tytułu podatku VAT na wyodrębniony w Urzędzie rachunek bankowy, z którego dokonywana jest zapłata podatku VAT centralnego do Urzędu Skarbowego.

Na podstawie ww. oprogramowania oraz posiadanej dokumentacji VAT za m-c 11/2023 wytypowano n.w. faktury zakupowe, wystawione w oparciu o zawarte umowy cywilnoprawne:

- 1) nr faktury: FV/1741/23 z dnia 29.09.2023 r. (wpływ do ZKR: 02.11.2023 r.), wartość faktury 446,96 zł – poz. 18 rejestru zakupów VAT,
- 2) nr faktury: 5/10/2023 z dnia 31.10.2023 r. (wpływ do ZKR: 07.11.2023 r.), wartość faktury 519,06 zł - poz. 34 rejestru zakupów VAT,
- 3) nr faktury: VAT/P/23/11/0004 z dnia 15.11.2023 r. (wpływ do ZKR: 22.11.2023 r.), wartość faktury 8.612,46 zł - poz. 58 rejestru zakupów VAT.

Skany ww. faktur i umów zostały przesłane przez Jednostkę w dniu 21.08.2024 r.

Stwierdzone nieprawidłowości:

1). Umowa Nr ZKR/35/2022/W Dzierżawa sprzętu kserograficznego, zawarta w dniu 09.05.2022 r. – dot. faktury Nr FV/1741/23 – zawarta na okres 11.05.2022 – 10.05.2024 zawiera dla Miasta Zabrze nieprawidłowy REGON, tzn. REGON jednostki Zabrzeński Kompleks Rekreacji (dowód nr 1),

2). Faktura Nr FV/1741/23 z dnia 29.09.2023 r., wpływ do Jednostki: 29.09.2023 r.

Wartość netto: 363,38 zł, podatek VAT: 83,57 zł, wartość brutto: 446,95 zł.

W rejestrze zakupów VAT w MODULE VAT:

wpływ do Jednostki: 02.11.2023 r.

Wartość netto: 363,38 zł, podatek VAT: 83,58 zł, wartość brutto: 446,96 zł.

W MODULE VAT zarejestrowano fakturę z nieprawidłową datą wpływu oraz niezgodnymi kwotami o 1 grosz dla podatku VAT i wartości brutto (dowód nr 2),

3) Faktura Nr VAT/P/23/11/0004 z dnia 15.11.2023 r., wpływ do Jednostki: 15.11.2023 r.

W MODULE VAT zarejestrowano fakturę z niepełną nazwą Sprzedawcy i z nieprawidłową datą wpływu: 22.11.2023 r. (dowód nr 3).

Na podstawie ww. oprogramowania oraz posiadanej dokumentacji VAT za m-c 11/2023 wytypowano n.w. faktury sprzedażowe, wystawione w oparciu o zawarte umowy cywilnoprawne:

- 1) nr faktury: 12/ZKR/11/2023 z dnia 21.11.2023 r., wartość faktury: 1.720,18 zł,
- 2) nr faktury: 27/ZKR/11/2023 z dnia 22.11.2023 r., wartość faktury: 246,00 zł,
- 3) nr faktury: 50/ZKR/11/2023 z dnia 29.11.2023 r., wartość faktury: 3.581,29 zł.

Skany ww. faktur i umów zostały przesłane przez Jednostkę w dniu 21.08.2024 r.

Brak zastrzeżeń.

Na podstawie ww. oprogramowania oraz posiadanej dokumentacji VAT za m-c 04/2024 wytypowano n.w. faktury zakupowe, wystawione w oparciu o zawarte umowy cywilnoprawne:

- 1) nr faktury: FVFD0/000001/03/2024 z dnia 04.03.2024 r. (wpływ do ZKR: 04.03.2024 r.), wartość faktury 10.760,05 zł – poz. 1 rejestru zakupów VAT,
- 2) nr faktury: FVFS8/2024 z dnia 15.03.2024 r. (wpływ do ZKR: 18.03.2024 r.), wartość faktury 16.851,00 zł - poz. 9 rejestru zakupów VAT,
- 3) nr faktury: FV186/2024 z dnia 27.03.2024 r. (wpływ do ZKR: 08.04.2024 r.), wartość faktury 18.450,00 zł - poz. 41 rejestru zakupów VAT.

Skany ww. faktur i umów zostały przesłane przez Jednostkę w dniu 21.08.2024 r.

Stwierdzone nieprawidłowości:

1). Faktura Nr FVFDO/000001/03/2024 z dnia 04.03.2024 r., wpływ do Jednostki: 04.03.2024 roku.

Nr faktury: FDO/00001/03/2024

Wartość netto: 8.748,00 zł, podatek VAT: 2.012,04 zł, wartość brutto: 10.760,04 zł.

W rejestrze zakupów VAT w MODULE VAT:

Nr faktury: FVFDO/00001/03/2024

Wartość netto: 8.748,00 zł, podatek VAT: 2.012,05 zł, wartość brutto: 10.760,05 zł

W MODULE VAT zarejestrowano fakturę z nieprawidłowym numerem (do numeru rzeczywistego dokumentu dodano litery „FV” oraz niezgodnymi kwotami o 1 grosz dla podatku VAT i wartości brutto (dowód nr 4),

2). Faktura Nr FVFS8/2024 z dnia 15.03.2024 r., wpływ do Jednostki: 18.03.2024 r.

Nr faktury: FS 8/2024

Czy ŚT (środek trwały): T (tak)

W rejestrze zakupów VAT w MODULE VAT:

Nr faktury: FVFS8/2024

Czy ŚT (środek trwały): N (nie)

W MODULE VAT zarejestrowano fakturę z nieprawidłowym numerem (do numeru rzeczywistego dokumentu dodano litery „FV” oraz usunięto spację przed cyfrą 8) oraz zakwalifikowano nabycie dotyczące: „Dostawa i montaż klimatyzacji pomieszczenia groty solnej w obiekcie AQUARIUS w Zabrze przy pl. Krakowskim 10” jako pozostałe, a z nazwy zakupu uwidocznionej na dokumencie oraz wartości początkowej przekraczającej 10.000 zł i przewidywanym okresie użytkowania przekraczającym rok wynika, że jest to zakup kwalifikowany jako nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych (na podstawie art. 16a, 16d oraz art. 16g ust. 13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – t.j. Dz.U. z 2023 poz. 2805) - (dowód nr 5),

3). Faktura Nr FV186/2024 z dnia 27.03.2024 r., wpływ do Jednostki: 08.04.2024 r.

Nr faktury: 186/2024

W MODULE VAT zarejestrowano fakturę z nieprawidłowym numerem (do numeru rzeczywistego dokumentu dodano litery „FV”) oraz niepełną nazwą sprzedawcy (skrót imienia) - (dowód nr 6),

Na podstawie ww. oprogramowania oraz posiadanej dokumentacji VAT za m-c 04/2024 wytypowano n.w. faktury sprzedażowe, wystawione w oparciu o zawarte umowy cywilnoprawne:

- 1) nr faktury: FVFS/SB/017/ZKR/04/2024 z dnia 23.04.2024 r., wartość faktury: 2.656,13 zł,
- 2) nr faktury: FVFS/NB/013/ZKR/04/2024 z dnia 24.04.2024 r, wartość faktury: 1.260,00 zł,
- 3) nr faktury: FVFS/NB/040/ZKR/04/2024 z dnia 30.04.2024 r., wartość faktury: 3.463,71 zł.

Skany ww. faktur i umów zostały przesłane przez Jednostkę w dniu 21.08.2024 r.

Brak zastrzeżeń.

Zalecenia:



1. Doprowadzić do zgodności dokumenty źródłowe (otrzymane faktury zakupowe oraz wystawione faktury sprzedażowe) w ewidencji zakupów VAT i ewidencji sprzedaży VAT poprzez korektę części ewidencyjnej MODUŁU VAT dla Jednostki tak, aby Urząd Miejski mógł dokonać korekty JPK Miasta w Urzędzie Skarbowym.

5. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązuje *Regulamin udzielania zamówień publicznych* (Zarządzenie Dyrektora Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji z dnia 5.10.2022 r. ze zmianami). Zarządzeniem uchylono poprzednio obowiązujące procedury w tym zakresie. Regulamin określa w szczególności organizację pracy związanej z przeprowadzaniem postępowań o zamówienie publiczne, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej powołanej celem przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia publicznego w ZKR. Regulamin określa sposób postępowania przy udzielaniu zamówień, w tym: małe od 2 000 zł do 5000 zł, średnie od 5 000 zł do 50 000 zł, duże od 50 000 zł do 130 000 zł oraz powyżej 13 000 zł zgodnie z ustawą *Prawo zamówień publicznych*.

Kontrolowany składa sprawozdanie roczne o udzielonych zamówieniach. Zgodnie ze sprawozdaniem łączna wartość udzielonych zamówień bez podatku VAT wyniosła 1 380 708 zł (IX - zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130 000 zł oraz zamówienia sektorowe i zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne. Sprawozdanie przekazano w dniu 12 kwietnia 2024 r. W trakcie weryfikacji dokumentacji księgowej, Kontrolująca stwierdziła, że Kontrolowany w 2023 r. otrzymał środki inwestycyjne na dostawę i montaż centrali wentylacyjnej na obiekcie basenu krytego AQUARIUS Kopernik w wysokości 564 570 zł.

Ww. kwota została przeznaczona na wykonanie montażu centrali wentylacyjnej (faktura Nr 23_FVS/09/02 z 13.02.2023 r. zgodnie z zawartą umową nr ZKR/PN/50/2022/W, w trybie postępowania przetargowego na wybór wykonawcy). Po analizie umów z rejestru umów na 2024 r. zawartych na zakup dostaw i usług większość umów zawierano na okres jednego roku, jedną na czas nieokreślony i 4 umowy na okres dłuższy niż jeden rok. Wybór oferentów i wykonawców dokonano na podstawie zapytania ofertowego. Umowy zawierano w przeważającej części na wynajem sali fitness, wynajem toru basenowego sprzedaż biletów i powierzchni reklamowych. Kontrolująca stwierdziła, że w ZKR prowadzony jest rejestr umów, w podziale na lata i rodzaj umów, w którym ewidencjonowane są umowy dostaw i usług oraz umowy najmu. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

6. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w ZKR ewidencja majątku prowadzona była przy użyciu systemu QUORUM wersja 2024/2. W systemie ewidencji księgowej składniki majątku ewidencjonowane są na kontach: 011 – ewidencja środków trwałych; 013 – pozostałe środki trwałe prowadzone w ewidencji ilościowo – wartościowej; 020 – wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja ilościowa dotyczy grup rodzajowych środków trwałych o wartości do 1 000 zł, Zarządzenie Nr 17/2022 Kierownika Jednostki Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji z dnia 26.07.2022 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości.



W ZKR obowiązuje również Instrukcja Gospodarowania składnikami majątkowymi oraz zasady odpowiedzialności za powierzone mienie w ZKR.

Tabela Nr 6 – stan środków trwałych i wyposażenia w 2023 r. (w zł).

Konto	Stan na 01-01-2023 r.	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 31-12-2023 r.
011	40 546 664,75	+573 124,50/-397 828,04	40 721 961,21
013	336 831,00	+10 898,54/-6 695,32	341 034,22
020	20 696,26	+14 922,36/-7 096,06	28 522,56

W 2023 roku zmiany w ewidencji majątku wynikają m.in. z likwidacji centrali wentylacyjnej oraz przyjęcia na stan nowej, likwidacji podnośnika sufitowego, pralki, pralnicowirówki, sterownika dozowania chloru, modułu opłat ŚKUP, kasy fiskalnej prasowalnicy oraz zakupionego zestawu komputerowego oraz likwidacji licencji programów księgowych. Wyksięgowanie zużytego wyposażenia było na podstawie protokołów LT.

Tabela Nr 7 – stan środków trwałych i wyposażenia w 2024 r. (w zł).

Konto	Stan na 01-01-2023 r.	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 31-12-2023 r.
011	40 721 961,21	+0,00/-3 927,00	40 718 034,21
013	341 034,22	+ 11 165,36/-0,00	352 199,58
020	28 522,56	+0,00/-0,00	28 522,56

W 2024 roku zmiany w ewidencji majątku wynikają m.in. z likwidacji solarium (protokół LT/01/2024) oraz przyjęcia na stan zakupionych kamer do monitoringu, wyposażenia basenowego klimatyzacji oraz niszcarki.

Kontrolująca stwierdziła, że Kontrolowani stosują ewidencję grup rodzajowych zgodnie z obowiązującą KŚT 2016 (rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych* - Dz. U. z 2016 r., poz.1864).

Inwentaryzację składników majątkowych metodą spisu z natury przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata. Budynek 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 na wniosek głównego księgowego z dnia 27 października 2023 r. o wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, przeprowadzono metodą spisu z natury z terminem rozliczenia na 31.12.2023 r. (Zarządzenie Nr 37 Dyrektora Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji w Zabrzu z dnia 27.10.2023 r. w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej składników mienia Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji w formie spisu z natury oraz przeniesienia ewidencji z papierowej na elektroniczną*). Powołana komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu majątku w okresie od 2 listopada do 31 grudnia 2023 r. na arkuszach spisowych od nr 1 do nr 30 w podziale na lokalizację basenów. Pozostałą dokumentację inwentaryzacyjną tworzyły m.in.: protokoły z rozliczenia wyników inwentaryzacji, sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury, protokół inwentaryzacji kasy, oświadczenia odpowiedzialności materialnej, zestawienia arkuszy spisowych i ich rozliczenie, protokół weryfikacji sald, zestawienie kont rachunkowych. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący oceniają działalność jako prawidłową w obszarze organizacji jednostki, gospodarowania mieniem, wydatkowania środków publicznych, realizacji wydatków zgodnie z planem finansowym i posiadanymi środkami jak i wiarygodności sprawozdań oraz z niewielkimi uchybieniami w obszarze rozliczania podatku VAT.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Na wniosek Kontrolujących Dyrektor ZKR na bieżąco dokonywał zmian w obowiązujących w jednostce procedurach i przekazywał wyjaśnienia.

W związku z uwagami opisanymi na stronach 15-16 Kontrolujący wydają następujące zalecenia:

1. Doprowadzić do zgodności dokumenty źródłowe (otrzymane faktury zakupowe oraz wystawione faktury sprzedażowe) w ewidencji zakupów VAT i ewidencji sprzedaży VAT poprzez korektę części ewidencyjnej MODUŁU VAT dla Jednostki tak, aby Urząd Miejski mógł dokonać korekty JPK Miasta w Urzędzie Skarbowym.

O skutkach podjętych działań (stanie ich realizacji/powodów zaniechania) Kontrolowany ma obowiązek powiadomić Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli (PA) w terminie 30 dni od daty podpisania protokołu i dostarczyć bezpośrednio do PA dokumentację z podjętych działań. Protokół kontroli składa się z 19 paraflowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Dyrektor jednostki Pan Bartosz Kwestorowski 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~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu otrzymał Dyrektor Panu Bartoszowi Kwestorowskiemu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 46.

Zabrze, dnia 23.09.2024 r.

Główny Specjalista

NACZELNIK WYDZIAŁU

[Podpis] mgr inż. Edyta Zelusko
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

ZABRZAŃSKI KOMPLEKS REKREACJI

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

ZABRZAŃSKI KOMPLEKS REKREACJI
41-600 Zabrze, al. Wojciecha Korfantego 18
ING BANK SŁĄSKI S.A.
39 1050 1230 1000 0023 5388 4998
NIP 648-20-92-675 ID 273528258

¹ niepotrzebne skreślić