

Znak sprawy: BK.1711.1.08.2020

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-8/2020

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 6 w Zabrzu, ul. Klonowej 23. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000726228.

Kontrolę przeprowadził: Przemysław Majka – starszy inspektor – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 185/2020 z dnia 30 stycznia 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 19 lutego 2020 r. do dnia 18 marca 2020 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem planowej kontroli kompleksowej były następujące zagadnienia:

- organizacja jednostki;
- wydatkowanie środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości;
- realizacja planu finansowego;
- gospodarowanie mieniem;
- wiarygodność sprawozdań.

Kontrolą objęto 2019 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

| | str. |
|--|-----------|
| 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 | 10 |
| 5. Gospodarowanie mieniem | 10 |
| III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE | 11 |

I. USTALENIA OGÓLNE

Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Marii Curie-Skłodowskiej (zwana dalej Sp-6) prowadzi działalność statutową w obiekcie usytuowanym przy ul. Klonowej 23 w Zabrzu zgodnie z Decyzją Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31 marca 2006 r. znak: GG.II-AS-72244-47/2005 w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Szkoły Podstawowej Nr 6 będącą jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze na nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Klonowej 23. Nieruchomość jest wykazana w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 2983/123 o powierzchni 12417 m³, nr jednostki rejestrowej 18798. Dla nieruchomości jest założona księga wieczysta nr KW 17052 prowadzona przez Sąd Rejonowy w Zabrzu. Na działce usytuowany jest budynek o powierzchni użytkowej 2405,00 m² i kubaturze 11703,00 m³. Na podstawie ww. decyzji ustalono wartość zabudowy na kwotę 1 476 300 zł.

Na Kontrolowanym ciąży obowiązane administrowania budynkiem i przeprowadzania okresowych przeglądów. Kontrolujący stwierdził, że książka obiektu budowlanego jest prowadzona na bieżąco. Terminowość wykonywania przeglądów rocznych oraz pięcioletnich jest zachowana (art. 62 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane – t.j. Dz.U. 2018.1202 z późn. zm.).

SP-6 swoją działalność realizuje w oparciu o Statut, który został wprowadzony Zarządzeniem Nr 9/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 w Zabrzu w sprawie wprowadzenia Statutu Szkoły Podstawowej nr 6 im. Marii Curie-Skłodowskiej. Nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Zarządzającymi Sp-6 w kontrolowanym okresie byli:

- od dnia 1 września 2017 r. do 30 czerwca 2019 r. dyrektor Pani Janina Michalska, której przedłużono powierzenie obowiązków pismem WO-I.2123.209.2017 z dnia 03 sierpnia 2017 r. - załącznik nr 2;

- od dnia 1 lipca 2019 r. do 31 sierpnia 2019 p.o. Dyrektora Szkoły Pan Wojciech Koman (na podsatwie zarządzenia Nr 503/WO/2019 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 1 lipca 2019 r. – załącznik nr3) ;

- od dnia 1 września 2019 r. do nadal Dyrektor Pani Janina Michalska (na podstawie zarządzenia 580/WI/2019 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23 lipca 2019r. – załącznik nr 4).

Główną księgową szkoły w okresie kontrolowanym była Pani Agnieszka Johan, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu na czas nieokreślony od 01 stycznia 2002 r., której powierzono obowiązki zgodnie z aktualną *ustawą o finansach publicznych* – załącznik nr 5.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Janina Michalska – Dyrektor,
- Pani Agnieszka Johan – Główna Księgowa.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki oraz wyjaśnienia pracowników merytorycznych.

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

- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U.2018.1457 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U 2019.2215 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 11 stycznia 2017 r. przepisy wprowadzające ustawę - prawo oświatowe (Dz. U. 2017.60 , z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U.2017.2077 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. 2017.2203);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2018.395, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. 2018.917 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. 2018. 1260, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. 2018.1509, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j.

- Dz. U.2017.1778, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. 2018.1510, z późn. zm.);
 - ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U.2018.1316, z późn. zm.);
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U.2016.1864);
 - rozporządzenie Rady Ministrów z 7 sierpnia 2017 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U.2017.1621, 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.2017.1949, 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.2009.43.349);
 - 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.2017.1911 z późn. zm.);
 - rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U.2018.109, z późn. zm.);
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. 2014.1773);
 - 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.2015.1542 z późn. zm.);
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U.2014.1053, z późn. zm.);
 - Uchwałę Nr III/14/18 Rady Miasta Zabrze z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2019 r.

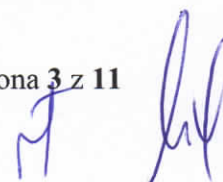
II. Ustalenia szczegółowe

1. Polityka rachunkowości

Kontrolujący stwierdził, że zarządzeniem Nr PR/01/2019 kierownika jednostki Szkół Podstawowa Nr 6 im. Marii Curie-Skłodowskiej z dnia 02.01.2019 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości ustalono zasady rachunkowości w formie pisemnej.

Obowiązujące zasady określają m.in.:

- ustalenie 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.

Zgodnie z Polityką rachunkowości księgi rachunkowe Sp-6 prowadzone są w siedzibie jednostki przy ul. Klonowej 23 w Zabrze. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy Qwant edycja 2012 wydanie 1, wersja 43.00, natomiast do sporządzania list wynagrodzeń wykorzystywany jest program Qwark edycja 2012 wydanie 1, wersja 43.00. Program komputerowy Qwant zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę rachunkową. W Polityce rachunkowości zawarta jest klauzula, że system pozwala na spełnienie uwarunkowań wynikających z art. 13 ust. 3, 4 i 5 ustawy o rachunkowości. W dokumencie tym zostały przedstawione również dokładne informacje dotyczące wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Zgodnie z wykazem pracowników przedłożonym przez Kontrolowanego stan zatrudnienia wynosił:

| Stan na: | 1 stycznia 2019 | 31 grudnia 2019 |
|------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Pracownicy pedagogiczni | 44 osoby (37,06 etatu) | 41 osób (36,32 etatu) |
| Pracownicy administracji i obsługi | 14 osób (10,5 etatu) | 14 osób (10,5 etatu) |

W kontrolowanym okresie stan zatrudnienia pozwolił na realizację zadań statutowych jednostki. Na podstawie przedłożonej Kontrolującemu aktualnej listy pracowników (dla celów szczegółowej analizy prawidłowości sporządzania dokumentacji płacowej, urlopowej, ewidencji czasu pracy) losowo wybrano grupę 12 pracowników, pełniących różne funkcje. Wykaz pracowników stanowi załącznik nr 6. Przedstawione dokumenty z teczek osobowych pracowników były kompletne i rzetelnie prowadzone.

Kontrolujący sprawdził prawidłowości zaszeregowania pracowników oraz ustalonych wynagrodzeń zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W odniesieniu do składników wynagrodzeń nauczycieli znajdują zastosowanie zapisy ustawy Karta Nauczyciela, rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy i zapisy uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrze 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 szczególne 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 (z późn.zm.).

W przypadku pracowników administracyjno-obsługowych szczególne zasady wynagradzania, przyznawania dodatków i premii pracowników niebędących nauczycielami określa m.in. Pona-

dzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Niebędących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze z dnia 25 kwietnia 2002 r. (z późn. zm.). Kategorie zaszerogowania dla pracowników są zgodne z Tabelą minimalnego miesięcznego poziomu wynagradzania zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę - załącznik Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2017 r. Dz.U. 2017.1621. Wysokość wynagrodzeń i premii jest wypłacana zgodnie z uzgodnieniami z organem prowadzącym. Kontrolujący podał analizie karty wynagrodzeń, karty zasiłkowe i listy płac za 2019 rok i stwierdził, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości.

W okresie objętym kontrolą wszystkie składki na ubezpieczenia i kwoty zaliczek podatków dla wytypowanych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Kontrolujący zweryfikował na podstawie materiałów źródłowych poprawność naliczenia nagrody rocznej i stwierdził, że obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego uwzględniają właściwe składniki i potrącenia.

SP-6, podobnie jak inni płatnicy składek Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS), jest ustawowo zobowiązane do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje udostępniony przez ZUS program PŁATNIK.

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 | 1.04.2018 – 31.03.2020 – 0,93% | 1.04.2018 – 31.03.2020 – 0,93% | - |

W SP-6 prawidłowo zastosowano zwolnienie pracodawcy z opłacania składek na Fundusz Pracy, tzn. uwzględniając przepisy zawarte w art. 104 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Kontrolującemu przedłożono zbiorczą informację dotyczącą osób, których wynagrodzenia w okresie objętym kontrolą podlegały zwolnieniu z ww. tytułu ze wskazaniem okresu, jakiego dotyczyło. Weryfikacja dokumentacji potwierdziła prawidłowość naliczeń składek. Sp-6 zobowiązana jest opłacać składki na ubezpieczenia za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca, a w przypadku podatku dochodowego regulować zaliczki do 20. dnia następnego miesiąca. W wybranych do kontroli miesiącach, tj. w lutym, marcu, czerwcu 2019 r. nie stwierdzono przekroczenia ustalonych terminów. Natomiast składki za listopad 2019 r. zgodnie z zawartą umową o odroczenie terminu płatności składek zapłacono w dniu 10 lutego 2020 r. W trakcie kontroli przelewów i analityki konta 225 i konta 229 nie stwierdzono rozbieżności na saldach wskazanych kont.

W kontrolowanej jednostce regulamin pracy wprowadzono zarządzeniem Nr 8/2017 z dnia 22.12.2017 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 w Zabrzu w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Szkoły podstawowej nr 6 w Zabrzu z mocą obowiązywania od 1.01.2018 r. Regulamin określa między innymi: czas pracy, udzielanie urlopów, nagrody i wyróżnienia oraz kryteria oceny pracowników. W kontrolowanej szkole plany urlopów tworzone są dla pracowników administracyjno-obslugowych. Na dokumentację urlopową składają się m.in. plany urlopów, karty urlopu taryfowego oraz roczne karty ewidencji czasu pracy. Dokumentacja była sporządzana prawidłowo. Na kartach czasu pracy ewidencjonowano urlopy z rozbiem na urlopy: zaległy, bieżący, wykorzystany i „na żądanie”, a także nieobecności z powodu choroby. W planach urlopów uwzględniono prawidłową ilość przysługujących dni. Zaległe urlopy wykorzystywane były w ustawowym okresie. W kontrolowanej jednostce prowadzone są listy obecności dla wszystkich pracowników. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie. Zgodnie z zapisem ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U.2017.1065 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 sprawdził poprawność stosowania zwolnienia i nie stwierdził nieprawidłowości w tym zakresie.

W SP-6 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 oraz w Regulaminie Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonym Zarządzeniem Nr 10/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6 w Zabrzu. Regulamin ten był uzgodniony i podpisany przez organizację związkową.

Kontrolujący sprawdził prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2019 r. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2019 r. wyniosło 36,59 etatu, administracji i obsługi 10,58 etatu. Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosił 148 689,82 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 148690,00 zł. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały prawidłowo naliczone i przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach, niemniej jednak Kontrolujący zwraca uwagę na konieczność literalnego stosowania się do zapisów art. 5 ustawy o ZFŚS i art. 53 KN.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość SP-6 prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego Qwant producenta QNT, Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Systemy zostały opisane w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce. Jednostka 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. 80101 – szkoły podstawowe;
- r. 80148 – stołówki szkolne i przedszkolne;
- r. 80150 – realizacja zadań wspomagających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych;

- r. 80195 – pozostała działalność;
- r. 85401 – świetlice szkolne.

SP-6 dysponuje, oprócz konta budżetowego, rachunkiem bankowym, na którym gromadzone są dochody zgodnie z Uchwałą nr XIV/145/15 Rady Miasta Zabrze z dnia 27 sierpnia 2015 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* (z późn. zm.). Na rachunku tym (WRD) są gromadzone m.in. wplaty od rodziców dzieci korzystających z obiadów oraz wpłat za wynajem powierzchni. Dochody te przeznaczone były na wydatki związane z prowadzeniem kuchni, oraz na wydatki związane z funkcjonowaniem szkoły z wyłączeniem wydatków osobowych. W SP-6 zgodnie z zapisami załącznika Nr 5 do Polityki rachunkowości – Instrukcji kasowej oraz załącznika nr 2 do Zarządzenia Dyrektora Sp 6 w Zabrzu Nr PR/02/2019 w sprawie *wprowadzenia polityki rachunkowości* korzystano z zaliczek na tzw. zakupy incydentalne. W jednostce zrezygnowano z funkcjonowania kasy, tym samym zrezygnowano z obrotu gotówkowego. Zaliczki dla pracowników wypłacane są na rachunek bankowy wnioskującego o zaliczkę pracownika. Pracownik rozlicza się z otrzymanej kwoty przedstawiając do rozliczenia faktury w terminie 14 dni od daty otrzymania zaliczki.

Dochody i wydatki - plan i jego wykonanie za 2019 r. (w zł)

| dział | rozdział | paragraf | plan pierwotny | plan po zmianach | wykonanie | % wykonania |
|-------|----------|----------|----------------|------------------|--------------|-------------|
| 801 | 80101 | 3020 | 3 450,00 | 1 590,00 | 1 521,86 | 95,71 |
| 801 | 80101 | 4010 | 1 888 259,00 | 2 101 721,00 | 2 101 459,15 | 99,99 |
| 801 | 80101 | 4040 | 154 289,00 | 154 903,00 | 154 900,63 | 100,00 |
| 801 | 80101 | 4110 | 273 637,00 | 365 601,00 | 365 555,71 | 99,99 |
| 801 | 80101 | 4120 | 37 579,00 | 43 689,00 | 43 686,56 | 99,99 |
| 801 | 80101 | 4210 | 28 400,00 | 25 683,00 | 25 481,43 | 99,22 |
| 801 | 80101 | 4240 | 7 000,00 | 12 785,00 | 12 764,59 | 99,84 |
| 801 | 80101 | 4260 | 91 011,00 | 99 551,00 | 99 519,94 | 99,97 |
| 801 | 80101 | 4270 | 2 200,00 | 15 842,00 | 15 841,15 | 99,99 |
| 801 | 80101 | 4280 | 1 250,00 | 598,00 | 598,00 | 100,00 |
| 801 | 80101 | 4300 | 26 383,00 | 25 192,00 | 25 133,36 | 99,77 |
| 801 | 80101 | 4360 | 2 000,00 | 1 725,00 | 1 723,44 | 99,91 |
| 801 | 80101 | 4430 | 3 100,00 | 4 681,00 | 4 681,00 | 100,00 |
| 801 | 80101 | 4440 | 96 014,00 | 108 553,00 | 108 553,00 | 100,00 |
| 801 | 80101 | 4520 | 3 000,00 | 2 976,00 | 2 976,00 | 100,00 |
| 801 | 80101 | 4570 | 0,00 | 12,00 | 12,00 | 100,00 |
| 801 | 80101 | 4700 | 500,00 | 670,00 | 670,00 | 100,00 |
| 801 | 80148 | 3020 | 1 900,00 | 1 393,00 | 1 371,08 | 98,43 |
| 801 | 80148 | 4010 | 88 903,00 | 98 186,00 | 98 098,84 | 99,91 |
| 801 | 80148 | 4040 | 6 995,00 | 6 649,00 | 6 648,86 | 100,00 |
| 801 | 80148 | 4110 | 12 277,00 | 17 512,00 | 17 511,90 | 100,00 |
| 801 | 80148 | 4120 | 1 686,00 | 323,00 | 322,79 | 99,93 |
| 801 | 80148 | 4210 | 1 000,00 | 84 851,00 | 82 618,55 | 97,37 |
| 801 | 80148 | 4270 | 800,00 | 19 974,00 | 19 974,00 | 100,00 |

| | | | | | | |
|-----|-------|------|--------------|--------------|--------------|--------|
| 801 | 80148 | 4440 | 3 201,00 | 4 000,00 | 4 000,00 | 100,00 |
| 801 | 80148 | 4700 | 0,00 | 140,00 | 140,00 | 100,00 |
| 854 | 85401 | 4010 | 174 326,00 | 208 655,00 | 206 623,66 | 99,03 |
| 854 | 85401 | 4040 | 20 165,00 | 14 536,71 | 14 536,71 | 100,00 |
| 854 | 85401 | 4110 | 26 617,00 | 35 937,00 | 35 936,29 | 100,00 |
| 854 | 85401 | 4120 | 3 657,00 | 3 876,00 | 3 875,07 | 99,98 |
| 854 | 85401 | 4280 | 100,00 | 88,00 | 88,00 | 100,00 |
| 854 | 85401 | 4440 | 7 776,00 | 10 392,00 | 10 392,00 | 100,00 |
| | | | 2 967 475,00 | 3 472 284,71 | 3 467 215,57 | 99,85 |

Kontrolowana jednostka działa w oparciu o plan finansowy, który na rozdziale podstawowym „plan po zmianach” w 2019 r. osiągnął poziom 3 472 284,71 zł, a wykonanie 3 467 215,57 zł, tj. 99,85% planu. Zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 518 797,04 zł i były związane z: płatnościami faktur za energię elektryczną, zużycie wody i odprowadzenie ścieków, zakup żywności, usługami BHP, składkami ZUS, z podatkiem i trzynastą pensją. Środki finansowe niewykorzystane w 2019 r. z konta realizacji budżetu oraz z WRD zostały terminowo zwrócone na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 31.12.2019 r. Kontrolujący nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej SP-6 sporządza m.in. sprawozdania: Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S, Rb-N, Rb-Z. Kontrolujący zweryfikował terminowość składania sprawozdań za okres kontrolowany i nie stwierdził przekroczenia terminu. W przypadku sprawozdań finansowych Rb-N i Rb-Z przeprowadzono również kontrolę merytoryczną.

Dochody budżetowe Sp-6 stanowiące dohody J.S.T z tytułu wynagrodzenia płatnika oraz prowizji za terminową wpłatę podatku dochodowego w 2019 r. w całości zostały przekazane na rachunek UM w Zabrzu.

Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

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

- dowody księgowe z lutego 2019 r. o numerach 58 – 103, w tym wyciągi bankowe o numerach 20 – 32;
- dowody księgowe z marca 2019 r. o numerach 104- 162, w tym wyciągi bankowe o numerach 33 – 48;
- dowody księgowe z czerwca 2019 r. o numerach 275 – 345, w tym wyciągi bankowe o numerach 81 – 99;
- dowody księgowe z września 2019 r. o numerach 460 – 550, w tym wyciągi bankowe o numerach 130 – 145;
- dowody księgowe z grudnia 2019 r. o numerach 701 – 787, w tym wyciągi bankowe o numerach 180 – 198;

Kontrolujący sprawdził dokumentację księgową dotyczącą dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków dotyczących realizacji wydzielonego rachunku dochodów własnych w wybranych miesiącach, tj.:

- dowody księgowe z lutego 2019 r. o numerach 62– 110, w tym wyciągi bankowe o numerach 24 – 46;

- dowody księgowe z marca 2019 r. o numerach 111- 174, w tym wyciągi bankowe o numerach 47 – 69;
- dowody księgowe z czerwca 2019 r. o numerach 288 – 337, w tym wyciągi bankowe o numerach 114 – 131;
- dowody księgowe z września 2019 r. o numerach 359 – 386, w tym wyciągi bankowe o numerach 146 – 164;
- dowody księgowe z grudnia 2019 r. o numerach 528 – 589, w tym wyciągi bankowe o numerach 211 – 230;

Kontrolujący stwierdził, 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. Kontrolujący nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanej dokumentacji księgowej.

Na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolujący zweryfikował także terminy regulowania zobowiązań.

| Lp. | Nr FV | Kwota w zł | Termin | Zapłata | Uwagi |
|-----|---------------------|------------|------------|------------|-------|
| 1. | SC 00457/2019 | 10380,72 | 18-02-2019 | 15-02-2019 | Brak |
| 2. | 52/ 0/19 | 120,00 | 21-02-2019 | 20-02-2019 | Brak |
| 3. | 0569027120/213 | 715,05 | 11-03-2019 | 08-03-2019 | Brak |
| 4. | WOD/5478/02/2019 | 1029,89 | 20-03-2019 | 18-03-2019 | Brak |
| 5. | 5031064896 | 6,18 | 02-04-2019 | 22-03-2019 | Brak |
| 6. | R069266/2019 | 500,00 | 29-03-2019 | 27-03-2019 | Brak |
| 7. | F0080650423/006/19 | 169,48 | 17-06-2019 | 14-06-2019 | Brak |
| 8. | 10/6/2019 | 234,00 | 12-07-2019 | 10-07-2019 | Brak |
| 9. | SC11540/2019 | 3904,65 | 17-09-2019 | 16-09-2019 | Brak |
| 10. | 4400/2019/3MAJ47 | 210,59 | 18-09-2019 | 16-09-2019 | Brak |
| 11. | 31/REM/2019 | 4000,00 | 12-09-2019 | 12-09-2019 | Brak |
| 12. | FS/A/2019/09/000015 | 752,76 | 24-09-2019 | 20-09-2019 | Brak |
| 13. | 0120193808 | 237,60 | 13-12-2019 | 11-12-2019 | Brak |
| 14. | M11CF01113 | 201,72 | 23-12-2019 | 20-12-2019 | Brak |
| 15. | FS-19/01907910 | 300,00 | 31-12-2019 | 23-12-2019 | Brak |
| 16. | 90/12/2019 | 615,00 | 26-12-2019 | 23-12-2019 | Brak |

W kontrolowanym okresie wszystkie zobowiązania jednostki były regulowane terminowo. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązuje regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro (zarządzenie Dyrektora Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6 z dnia 8 grudnia 2017 r.).

Decyzję o dokonaniu zamówienia podejmuje Dyrektor w oparciu o środki finansowe ujęte w planie finansowym. W zależności od wartości stosowane są różne tryby dokonywania zakupów.

W SP-6 prowadzony jest rejestr umów dostaw i usług i wszystkie zawarte umowy zaewidencjonowano w porządku chronologicznym. W 2019 r. zawarto 12 umów. Były to umowy na usługi informatyczne, usługi w zakresie BHP, umowy dotyczące dostaw mediów, zakup usług medycznych w zakresie medycyny pracy, oraz umowa dotycząca udostępniania informacji na BIP. Umowy przeważnie zawierane były na okres jednego roku. Kontrolujący przypomina, że w przypadku zawierania umów na okres powyżej jednego roku Dyrektor jednostki powinien uzyskać upoważnienie o zaciąganie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy. Brak uwag w kontrolowanym zakresie.

W kontrolowanej jednostce wydatki w paragrafie 4270 – zakup usług remontowych obejmowały remont kuchni, usunięcie awarii instalacji wodociągowej oraz drobne prace remontowe związane z bieżącą eksploatacją budynku. Wydatki na tym paragrafie opiewają na sumę 15 841,15 zł.

5. Gospodarowanie mieniem

W SP-6 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;

014 - księgozbiór

020 – wartości niematerialne i prawne.

Wartość środków trwałych (w złotych) wynosiła zgodnie z poniższą tabelą:

| Konto | 1.01.2019 r. | 31.12.2019 r. |
|-------|--------------|---------------|
| 011 | 3 955 132,96 | 3 955 132,96 |
| 013 | 165 844,06 | 240 712,65 |
| 014 | 42 385,38 | 44 229,84 |
| 020 | 7 599,42 | 7 599,42 |

Zmiana wartości środków trwałych w 2019 r. wynika z:

- konto 013 – zakup drukarki, komputera, kosiarki, zakup wyposażenia do kuchni.
- konto 014 – zakup książek do biblioteki oraz protokół darowizny.

W świetle przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 *uor* termin i częstotliwość inwentaryzacji określa się na ostatni dzień roku obrotowego. Na wniosek głównego księgowego Zarządzeniem Nr 11/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6 w Zabrzu z dnia 31 października 2018 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku w Szkole Podstawowej Nr 6 dokonano spisu z natury składników majątku szkoły. Spis z natury dokonano na ponumerowanych arkuszach spisowych oraz dokonano wyceny i jego rozliczenia wg stanu na dzień 31.12.2018 r. Stan majątku i wyposażenia był zgodny z zapisami księgowymi. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący nie sformułował odrębnych zaleceń pokontrolnych. Uwagi i wnioski przekazywane i realizowane były na bieżąco w trakcie kontroli.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 11 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 6 załączników o łącznej liczbie 10 stron.

Dyrektor jednostki Pani Janina Michalska została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3 lutego 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłoszenia uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

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

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń¹~~

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Janinie Michalskiej. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 64.

Zabrze, dnia 23 czerwca 2020 r.

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Janina Michalska

Starszy Inspektor
Przemysław Majka

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

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

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 6
im. Iwony Curie-Skłodowskiej
41-800 Zabrze, ul. Klonowa 23
tel. 32/271-27-65
ID 000726228 NIP 648-11-02-532

¹ niepotrzebne skreślić