

Protokół kontroli problemowej Nr P-14/2020

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 15 im. Księdza Jana Dzierżona w Zabrzu, ul. Czołgistów 1. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000726116.

Kontrolę przeprowadził: Przemysław Majka – starszy inspektor – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 784/2020 z dnia 05 sierpnia 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 12 sierpnia 2020 r. do dnia 02 września 2020 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem planowej kontroli problemowej były zobowiązania jednostki w świetle sprawozdań finansowych Rb-28 S oraz Rb-Z za okres I i III kwartału 2019 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	3
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	5

I. USTALENIA OGÓLNE

Szkoła Podstawowa Nr 15 im. Księdza Jana Dzierżona (zwana dalej SP-15) prowadzi działalność statutową w obiekcie usytuowanym przy ul. Czołgistów 1 w Zabrzu na mocy Decyzji Prezydent Miasta Zabrze z dnia 03 stycznia 2003 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Szkoły Podstawowej Nr 15 będącą jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze na nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Czołgistów 1.

SP-15 swoją działalność realizuje w oparciu o Statut, który został wprowadzony Uchwałą Nr 8/11/2017 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 15 im. Księdza Jana Dzierżona w Zabrzu z dnia 28 listopada 2017. Nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem SP-15 w kontrolowanym okresie była Pani Grażyna Kasperek, której zarządzeniem Nr 570/WO/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 czerwca 2016 r. przedłużono powierzenie stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 15 im. Księdza Jana Dzierżona w Zabrzu, na okres od 01 września 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r. - załącznik nr 2.

Główną księgową szkoły w okresie kontrolowanym była Pani Dominika Koziół, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu na czas nieokreślony od 01 października 2018 r., której powierzono obowiązki zgodnie z u.o.f.p. - załącznik nr 3.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor oraz 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U.2017.2077 z późn. zm.) – u.o.f.p;
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2019 r. - Dz. U.2018.109, z późn. zm.) – r.s.b.;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 15 października 2014 r. - Dz. U. 2014.1773) - r.s.o.f.;
- 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. załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 r. - Dz. U.2014.1053, z późn. zm.) - r.s.k.;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2018.395, z późn. zm.) – u.o.r.;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. 2018.1509, z późn. zm.) – u.p.d.o.f.;
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U.2017.1778, z późn. zm.) – u.s.u.s.;
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. 2018.1510, z późn. zm.) – u.ś.o.z.;
- 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. załącznik do Obwieszczenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. - Dz.U.2017.1949, z późn. zm.) - r.s.u.e.i.r.;
- 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 (Dz. U.2017.1911 z późn. zm.)- r.r.p.k.
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 9 września 2015 r. - Dz. U.2015.1542 z późn. zm.) - r.p.g.f.;
- 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

Sprawozdania sporządzane są przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących tej jednostki zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 r.s.o.f. Za prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W SP-15 tą osobą jest Główna Księgowa, która na podstawie pisemnego upoważnienia SP15.1111.01.10.2018 z dnia 01 października 2018 r. zgodnie z art. 53 ust.3 u.o.f.p. przyjęła odpowiedzialność w zakresie wskazanym w art. 54 u.o.f.p. Termin przekazywania sprawozdań Rb-28 S został określony w załączniku nr 38 do r.s.b. Zgodnie z jego treścią dysponenti środków budżetu państwa trzeciego stopnia zobowiązani są przedstawić sprawozdanie do 10 dnia po okresie sprawozdawczym. Termin przekazywania sprawozdań Rb-Z został określony w załączniku nr 7 do r.s.o.f. i wynosi nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego. W kontrolowanej jednostce dochowano terminów przewidzianych w przepisach prawa. Sprawozdania za marzec i wrzesień 2019 roku zostały podpisane przez Dyrektora jednostki oraz Główną Księgową. Zostały prawidłowo opieczetowane a złożone podpisy były zgodne z kartą wzorów podpisów złożoną w Wydziale Budżetu Urzędu. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie.

Kontrolujący dokonał weryfikacji poprawności sporządzania sprawozdań na podstawie dokumentów źródłowych, tj. umów, faktur, dokumentów księgowych. 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 uzyskanych danych sprawdzono rzetelność sporządzanych sprawozdań. Wykazane w księgach rachunkowych zobowiązania różnią się od zaprezentowanych zobowiązań na koniec okresu w sprawozdaniu Rb-28 Z. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Główną Księgową */...różnica pomiędzy saldami wynika z błędnego salda z lat poprzednich.../ - załącznik nr 4.* Na koniec 2019 roku dokonano uzgodnień kont. Zaprezentowane dane w sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z przedstawionymi dokumentami źródłowymi (faktury VAT, listy płac). W SP-15 nie wykazano zobowiązań wymagalnych na koniec kontrolowanych okresów dlatego w sprawozdaniach Rb-Z zaprezentowano wartości zerowe. Kontrolujący nie ma uwag do danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z.

Kontrolujący sprawdził również terminowość płatności zobowiązań na podstawie wytypowanych dokumentów.

lp.	FV Nr	Kwota	termin płatności	data zapłaty	Uwagi
1.	e/470/2/2/2019	194,94 zł	13.03.2019	01.03.2019	
2.	245/2/2019/Z	362,85 zł	12.03.2019	12.03.2019	
3.	F00444/G/19	419,95 zł	14.03.2019	14.03.2019	
4.	FV/0667/03/2019	172,20 zł	31.03.2019	01.04.2019	Termin płatności przypadł na dzień wolny
5.	SC 02364/2019	12 172,04 zł	19.03.2019	19.03.2019	
6.	F0080672661/003/19	22,14 zł	15.03.2019	15.03.2019	
7.	F0080695622/003/19	44,28 zł	15.03.2019	15.03.2019	
8.	432/LEG/2019	58,36 zł	18.03.2019	18.03.2019	

9.	257/2019	211,00 zł	30.03.2019	07.03.2019	
10.	FV 06992/03/2019	24,60 zł	18.03.2019	18.03.2019	
11.	57/3/2019/Z	350,00 zł	20.03.2019	20.03.2019	
12.	D/D1/0054024/19	1 448,36 zł	18.03.2019	18.03.2019	
13.	437/03/2019	820,00 zł	20.03.2019	20.03.2019	
14.	F0018P031900276123U	244,89 zł	08.03.2019	08.03.2019	
15.	140/MAG/03/2019	375,15 zł	26.03.2019	26.03.2019	
16.	12023/119/2019/F	2 062,22 zł	21.03.2019	21.03.2019	
17.	13/S/2019	777,00 zł	21.03.2019	21.03.2019	
18.	892/03/2019	891,00 zł	28.03.2019	28.03.2019	
19.	0972/19	420,66 zł	03.04.2019	03.04.2019	
20.	67/P/19	319,80 zł	29.03.2019	29.03.2019	
21.	F00639/G/19	311,73 zł	05.04.2019	05.04.2019	
22.	KPO-7000969/2019	782,28 zł	25.03.2019	26.03.2019	Faktura wpłynęła pierwotnie do Urzędu Miejskiego w Zabrze 15.03.2019, do jednostki wpłynęła 22.03.2019, do księgowości jednostki wpłynęła 26.03.2019 i od razu została zapłacona – załącznik nr 5
23.	Z/49231/03/19	55,35 zł	07.04.2019	07.04.2019	

Na podstawie przedstawionych dokumentów za miesiąc marzec 2019 r. stwierdzono jeden przypadek płatności po terminie, nie mniej jednak kontrahent zrezygnował z dochodzenia należności odsetkowych.

<i>lp.</i>	<i>FV Nr</i>	<i>Kwota</i>	<i>termin płatności</i>	<i>data zapłaty</i>	<i>Uwagi</i>
1.	12023/128/2019/FP	956,53 zł	16.09.2019	16.09.2019	
2.	177/8/2019/Z	362,85 zł	13.09.2019	13.09.2019	
3.	F0080672661/009/19	22,14 zł	16.09.2019	16.09.2019	
4.	F01797/G/19	204,18 zł	17.09.2019	17.09.2019	
5.	D/D1/0221845/19	1 057,69 zł	17.09.2019	17.09.2019	
6.	FV 06718/09/2019	24,6 zł	18.09.2019	18.09.2019	
7.	117/2019	308,00 zł	18.09.2019	18.09.2019	
8.	12023/130/2019/F	763,10 zł	20.09.2019	20.09.2019	
9.	SC 11842/2019	3547,81 zł	24.09.2019	24.09.2019	
10.	1228/2019	128,00 zł	30.09.2019	30.09.2019	
11.	FV/0678/09/2019	172,20 zł	02.10.2019	02.10.2019	
12.	5031114106	12912,72 zł	27.09.2019	27.09.2019	
13.	5031099389	321,36 zł	02.10.2019	02.10.2019	
14.	5031100343	2 277,00 zł	03.10.2019	03.10.2019	
15.	5031100594	2 648,25 zł	03.10.2019	03.10.2019	
16.	5031101348	2 869,62 zł	06.10.2019	07.10.2019	Termin płatności przypadł na dzień wolny
17.	5031100917	1 458,48 zł	06.10.2019	07.10.2019	Termin płatności przypadł na dzień wolny
18.	5031100939	964,08 zł	06.10.2019	07.10.2019	Termin płatności przypadł na dzień wolny
19.	38152/MAG/2019	436,35 zł	26.09.2019	26.09.2019	
20.	5031297937	49,44 zł	25.10.2019	25.10.2019	

21.	FV 1414/2019	599,00 zł	02.10.2019	02.10.2019	
22.	3069/19	1 137,52 zł	01.10.2019	01.10.2019	
23.	WOD/1904/09/2019	1 018,01 zł	07.10.2019	07.10.2019	
24.	206/P/19	49,20 zł	01.10.2019	01.10.2019	
25.	WOD/3389/09/2019	1 001,56 zł	14.10.2019	14.10.2019	
26.	5031298603	202,92 zł	25.10.2019	25.10.2019	
27.	5031370947	49,50 zł	02.11.2019	02.11.2019	
28.	3834/09/2019	1 611,00 zł	08.10.2019	08.10.2019	
29.	210/9/2019/Z	362,85 zł	14.10.2019	14.10.2019	

Na podstawie przedstawionych dokumentów transakcji handlowych za miesiąc wrzesień 2019 r. kontrolujący stwierdził, że wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem terminów. Na podstawie przedstawionego spisu zawartych przez jednostkę umów obowiązujących w 2019 roku nie stwierdzono umów dotyczących sprzedaży ratalnej. Zawarte przez jednostkę umowy dotyczyły między innymi dostawy mediów, licencji na oprogramowanie dziedzinowe, monitoring i ochronę oraz usługi komunikacyjne i BHP. Wśród przedstawionych umów były umowy zawarte na okres dłuższy niż rok budżetowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania szkoły. Kontrolujący przypomina, że podpisywanie umów o skutkach finansowych wykraczających poza rok budżetowy uzależnione jest od posiadania merytorycznych upoważnień.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność SP-15 w obszarze sprawozdawczości finansowej Rb-28 S oraz Rb-Z za okres I, III kw. 2019 r. jako prawidłową, mimo ujawnionych uchybień. Uwagi i wnioski przekazywane były Kontrolowanemu na bieżąco w trakcie kontroli.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 6 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 5 załączników o łącznej liczbie 8 stron.

Dyrektor jednostki Pani Grażyna Kasperek 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 zgłaszania merytorycznych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnianie Protokołu następuje zgodnie z obowiązującym Statutem Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy których dokonuje się wyłączeń jawności.

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.).

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

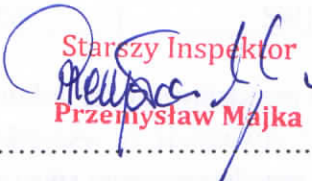
Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Grażynie Kasperek. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 152.

Zabrze, dnia 07 września 2020 r.

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 15
im. Księdza Jana Dzierżona
41-800 Zabrze, ul. Czołgistów 1
tel. 32 271-27-30
ID 000726116, NIP. 648-11-02-064

DYREKTOR SZKOŁY


mgr Grażyna Kasperek

Starszy Inspektor

Przemysław Majka

(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

¹ niepotrzebne skreślić