

Znak sprawy: BK.1711.1.15.2020

Protokół kontroli problemowej Nr P-19/2020

Kontrola została przeprowadzona w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej z siedzibą w Zabrzu, ul. 3 Maja 93A, Regon: 000730997.

Kontrolę przeprowadziła Inspektor Ramona Szaniawska z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu działająca na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr 771/2020 z dnia 21.07.2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (*Załącznik nr 1*).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 03.08.2020 r. do dnia 18.09.2020 r. i obejmowała ona następujący zakres: zobowiązania jednostki w świetle sprawozdań finansowych Rb-28S oraz Rb-Z za I i III kwartał 2019 r. w oparciu o dokumentację księgową.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach przetwarzania danych osobowych wynikających z Rozporządzenia 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. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 127 z 23.05.2018, str. 2).

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.....	2
1. Polityka rachunkowości.....	2
2. Wymogi formalno-prawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości.....	3
3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań publiczno-prawnych.....	4
4. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki.....	5
III. ZALECENIA I WNIOSKI	9

I. USTALENIA OGÓLNE

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna (zwana dalej PPP) ma swoją siedzibę w budynku przy ul. 3 Maja 91. Budynek, w którym mieści się instytucja jest własnością Gminy Zabrze. Głównym zarządcą budynku jest Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu z siedzibą przy ul. Jodłowej 59, które na podstawie Umowy nr 10/2012 zawartej w dniu 2 stycznia 2012 r. użyczyło pomieszczenia zlokalizowane w budynku „A” mieszczącego się na terenie Zabytkowej Kopalni Węgla Kamiennego „GUIDO” z Zabrzu mającą swoją siedzibę przy ul. 3 Maja 93 (od 2011 r. ZKWK wchodzi w skład MGW). Użyczenie przedmiotu umowy o powierzchni całkowitej wynoszącej 1 836,76 m² jest bezpłatne, natomiast koszty za media rozliczane są na podstawie wystawionych faktur VAT przez MGW. PPP zobowiązana jest zgodnie z zapisami umowy do: obsługi konserwatorskiej obiektu związanej z remontami i naprawami, zabezpieczenia obiektu poprzez zawarcie umowy ubezpieczenia i wyposażenia w niezbędny sprzęt bhp i ppoż. Umowa Nr 10/2012 z dnia 02.01.2012 r. była dwukrotnie aneksowana, tj. 15.10.2013 r. i 31.03.2014 r.

W kontrolowanej jednostce Dyrektorem jest Pani Urszula Koszutska. Obecnie obowiązującą podstawą prawną powołania dyrektora jest Zarządzenie Nr 487/WO/2019 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 28 czerwca 2019 r. Dyrektorowi PPP funkcja dyrektora została powierzona na okres od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r. Na podstawie zarządzenia dyrektorowi udzielono pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu.

Głównym księgowym PPP od dnia 01.07.1999 r. do nadal jest Pani Maria Czyż, której powierzono stanowisko w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*. Główny księgowy na obecnym stanowisku zatrudniony jest w niepełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony.

Do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego uprawnionymi byli Pani Urszula Koszutska – Dyrektor PPP i Maria Czyż – główna księgowa PPP.

Przedmiotowa kontrola prowadzona była m.in. w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2019.869 z późn. zm.) – zwana dalej *uofp*;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2019.351 z późn. zm.) – zwana dalej *uor*;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U.2019.1387 z późn. zm.) – zwana dalej ustawą *o PIT*;
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U.2019.300 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U.2019.1373 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.2019.1352 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U.2019.1482 z późn. zm.) – zwana dalej ustawą *o promocji zatrudnienia*;
- 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U.2019.1393 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U.2011.298.1767);
- 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 dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu miasta Zabrze na 2019 rok (z późn. zm.);
- uchwałę Nr III/15/18 Rady Miasta Zabrze z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze na lata 2019-2048 (z późn. zm.).

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Polityka rachunkowości

W PPP obowiązuje Zarządzenie Nr 93/2018 Dyrektora jednostki Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna z dnia 28.12.2018 r. ws. wprowadzenia polityki rachunkowości. Polityka została opracowana na podstawie standardów przekazanych przez organ prowadzący.

Obowiązująca polityki rachunkowości w Zał. Nr 2 – *Część obligatoryjna Polityki rachunkowości* zawiera elementy określone w art. 10 ust. 1 *uor*, które dotyczą m.in.:

1. Określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.
2. Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

- Tworzenie kont oraz ujmowanie zdarzeń gospodarczych: plan kont, zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, zasady prowadzenia kont księgi głównej oraz zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej.

Polityka obejmuje wykaz oprogramowania służącego prowadzeniu księgi głównej i ksiąg pomocniczych: QNT QWANT i QWARK (określone wersje i daty wdrożenia).

2. Wymogi formalno-prawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109) – tj. z dnia 6 czerwca 2019 r. (Dz.U.2019.1393) – wprowadza wzór sprawozdania Rb-28S, który stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa).

Jak wskazuje § 9 ust. 1 rozporządzenia kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Według ust. 2 kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Natomiast § 14 ust. 1 wskazuje, że sprawozdanie podpisują główny księgowy i kierownik jednostki. W trakcie kontroli Kontrolowany przedłożył obowiązującą kartę wzorów podpisów składanych na sprawozdaniach. Kontrolowany zastosował się do ust. 6, który odnosi się do podpisów na sprawozdaniu sporządzonym w formie pisemnej z odręcznymi podpisami osób upoważnionych z zastosowaniem pieczętki imiennej.

Kierownik PPP w myśl § 16 obowiązany jest do terminowego przekazywania sprawozdania. Terminy, jak wskazuje § 17 ust. 1, zostały określone w załączniku nr 40 do rozporządzenia.

Począwszy od stycznia 2018 r. zastosowanie ma wzór sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej. Została dodana kolumna „grupa wydatków”. Wypełnienie tej kolumny zależy od decyzji w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego. W Mieście Zabrze nie ma takiego wymogu.

Jednostki sektora finansów publicznych sporządzają sprawozdania w zakresie operacji finansowych, w tym sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Sprawozdanie to sporządzane jest na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz.U.2014.1773).

Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. sprawozdania są sporządzane i przekazywane przez kierowników jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego zgodnie z wytycznymi zawartymi w załącznikach (nr 1, 7 i 9) do rozporządzenia.

Sprawozdania jednostkowe sporządzane są zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. Sprawozdanie to zatwierdza kierownik jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących tej jednostki poświadczających istnienie danego zobowiązania.

Wymogi, jakim powinni sprostać Sprawozdający (§ 10 ust. 3 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r.), dotyczą m.in. obowiązku dochowania standardów ustalonych dla podpisów składanych odręcznie, jak i konieczności posługiwania się pieczętką imienną osoby podpisującej.

Tak jak w odniesieniu do sprawozdania Rb-28S osoby sporządzające i zatwierdzające sprawozdanie Rb-Z zobowiązane są do stosowania podpisów składanych na sprawozdaniach zgodnie ze złożoną w Urzędzie Miejskim kartą wzorów podpisów osób upoważnionych do podpisywania przedmiotowych sprawozdań. W myśl § 10 ust. 4, przytaczanego wcześniej rozporządzenia, sprawozdanie należy sporządzić rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, przy czym należy również pamiętać o oznaczeniu rodzaju sprawozdania Rb-Z, które

zostało określone i zdefiniowane w § 4 ust. 1 pkt 1. Wzór sprawozdania określony został w Załączniku nr 1.

Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostek budżetowych do odbiorców określone zostały w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. Kierownik jednostki przekazuje do zarządu jst sprawozdania przygotowane zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

PPP jako jednostka budżetowa złożyła sprawozdania Rb-28S i Rb-Z terminowo i na prawidłowych wzorach. Podpisy złożone na sprawozdaniach były zgodne ze złożoną kartą wzorów podpisów.

3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań publiczno-prawnych

Podstawą zwolnienia z naliczania składek na Fundusz Pracy (zwany dalej FP) jest osiągnięcie przez pracownika określonego wieku (kobiety – 55 lat, mężczyźni – 60 lat), powrót pracownika z urlopu macierzyńskiego lub rodzicielskiego oraz nieosiągnięcie przez pracownika najniższego wynagrodzenia. Zastosowane w PPP zwolnienia nie stoją w sprzeczności z przepisami art. 104a i 104b ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. *o promocji zatrudnienia*, gdyż pracodawca ma prawo do zwolnienia z naliczania składki na FP w przypadkach określonych ustawą.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz FP należnych od pracownika i pracodawcy za miesiące marzec i wrzesień 2019 r. Wysokość składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne została ustalona zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* oraz z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*. W przypadku składki na ubezpieczenie wypadkowe, stawka procentowa ustalana jest rokrocznie indywidualnie dla pracodawcy.

Kontrolująca nie stwierdziła odchyleń w wysokości naliczonych i wykazanych składek (zgodność z dokumentami źródłowymi – raporty DRA). Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia obowiązujących terminów.

Wpłaty na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ustalane są na podstawie liczby zatrudnionych i wskaźnika zatrudnienie osób niepełnosprawnych. Wynika to z ustawy *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*. Informacja miesięczna składana jest w terminie do dnia 20. miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja. Pracodawcy dokonują wpłat na PFRON w terminie do dnia 20. następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat. W kontrolowanym okresie, tj. w I kw. i III kw. składki były odprowadzane terminowo, a zobowiązania wykazywane zgodnie z deklaracją i ewidencją księgową.

Podatnik jest zobowiązany (zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o *PIT*) dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca. Kontrolująca zweryfikowała dokumentację w wybranym okresie pod kątem terminowości oraz wysokości naliczonych i odprowadzonych zaliczek na podatek dochodowy. W wyniku kontroli nie stwierdzono rozbieżności.

Zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (art. 6 ust 2) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku. Kontrolowany przekazał odpis terminowo i związku z tym Kontrolująca stwierdza, że nie wystąpiło zobowiązanie wymagalne. Kontrolująca nie wnosi uwag do opisanego obszaru.



4. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki

Dyrektor PPP jako kierownik dysponuje środkami określonymi w planie finansowym jednostki. Kierownik jest odpowiedzialny za prawidłowe wykorzystanie środków budżetowych przy zachowaniu zasady celowego, racjonalnego i terminowego wydatkowania środków publicznych (art. 44 uofp) oraz przy zachowaniu zasady zaciągania zobowiązań ze środków publicznych wynikającej z art. 46 uofp.

Zatwierdzony plan PPP obejmował w 2019 r. rozdziały zgodnie z prowadzoną działalnością, tj.:

- 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi;
- 85406 – Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne;
- 85495 – Pozostała działalność.

Realizacja w I i III kw. 2019 r. wydatków budżetowych i stan zobowiązań wyglądał następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach na koniec I kw. 2019 r.	Wykonanie na koniec I kw. 2019 r.	Zobowiązania wykazane na koniec I kw. 2019 r.	Plan po zmianach na koniec III kw. 2019 r.	Wykonanie na koniec III kw. 2019 r.	Zobowiązania na koniec III kw. 2019 r.
85154	4110	579,00	0,00	0,00	579,00	330,89	0,00
	4120	83,00	0,00	0,00	83,00	47,41	0,00
	4170	6 300,00	0,00	0,00	6 300,00	3 600,00	0,00
85406	3020	1 500,00	0,00	0,00	1 500,00	430,23	0,00
	4010	1 568 406,00	465 482,61	71 380,40	1 487 930,00	1 339 138,38	34 302,08
	4040	129 979,00	129 978,63	0,00	129 979,00	129 978,63	0,00
	4110	226 393,00	120 599,87	42 678,43	296 219,00	269 814,35	23 809,15
	4120	31 249,00	12 458,74	4 593,16	32 119,00	28 991,13	2 551,28
	4140	48 370,00	12 315,00	4 360,00	48 370,00	38 467,00	4 308,00
	4170	12 000,00	808,00	136,00	12 000,00	3 319,00	185,00
	4210	35 900,00	7 147,89	0,00	35 900,00	18 589,09	155,00
	4240	8 000,00	148,32	0,00	8 000,00	4 682,24	0,00
	4260	63 843,00	18 003,06	0,00	63 843,00	42 041,25	0,00
	4270	3 000,00	0,00	0,00	4 550,00	467,40	0,00
	4280	2 000,00	58,00	0,00	2 000,00	502,00	0,00
	4300	40 440,00	7 993,87	608,65	40 440,00	26 866,67	744,70
	4360	4 500,00	1 152,76	0,00	4 500,00	3 263,98	0,00
	4410	1 500,00	0,00	0,00	1 500,00	640,00	0,00
	4430	2 743,00	2 743,00	0,00	2 743,00	2 743,00	0,00
	4440	81 372,00	0,00	0,00	93 652,00	93 652,00	0,00
	4520	1 490,00	372,00	0,00	1 490,00	1 116,00	0,00
	4700	1 200,00	245,00	0,00	1 200,00	245,00	40,00
85495	3020	117,00	117,00	0,00	1 012,00	1 012,00	0,00
	4300	0,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00
	4440	0,00	0,00	0,00	27 566,00	27 566,00	0,00
Σ		2 270 964,00	779 623,75	123 756,64	2 304 475,00	2 037 503,65	66 095,21

Na żądanie Kontrolującej przedłożono dokumentację księgową dotyczącą realizacji budżetu w I i III kwartale 2019 r.

Kontrolująca wytypowała do sprawdzenia na podstawie rejestru umowy:

- 1) Umowę nr TEL000120885391 o świadczenie usług telekomunikacyjnych zawarta w dniu 01.01.2018 r. na czas określony od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (płatności na podstawie faktur).
- 2) Polisę Hestia Biznes 903012920742 zawarta dnia 05.02.2019 r. (zobowiązanie na kwotę 1 966 zł do zapłaty w terminie 19.02.2019 r.).
- 3) Umowę numer UM01/D003037075/009782895 zawarta w dniu 18.11.2014 r. (Play) – Aneks do Umowy o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM04/D002188032/507009443 z dn. 13.12.2018 r. – czas obowiązywania od 13.12.2018 r. do 19.04.2021 r. (płatność na podstawie faktur).
- 4) Umowę nr 5007/12/ATA/0063 z dnia 01.01.2012 r. (Netia) – płatność na podstawie faktur.

Dokumentacja za I kw. 2019 r. obejmowała WB od nr 1 do nr 44 z dn. 29.03.2019 r. (dokumenty od D/0 do D/69).

Następnie poddano kontroli terminowość płatności za zobowiązania zaciągnięte w I kw. 2019 r.:

Lp.	Nr FV	Kwota	Termin płatności zgodnie z fakturą/umową	Termin realizacji płatności	Uwagi
1.	FV F0018342192/001/19 z dn. 01.01.2019 r. (Orange)	183,27	15.01.2019 r.	15.01.2019 r.	Brak
2.	FV nr 5119799976/22/0 z dn. 09.01.2019 r. (Netia)	177,88	23.01.2019 r.	23.01.2019 r.	Brak
3.	FV F/30196375/01/19 z dn. 22.01.2019 r. (Play)	92,25	05.02.2019 r.	31.01.2019 r.	Brak
4.	FV 5120067238/22/0 z dn. 06.02.2019 r. (Netia)	167,27	20.02.2019 r.	14.02.2019 r.	Brak
5.	FV F0018342192/002/19 z dn. z dn. 01.02.2019 r. (Orange) FV korygująca nr K0018342192/001/19 z dn. 01.02.2019 r. (-183,27 zł)	60,27	15.02.2019 r.	15.02.2019 r.	Brak
6.	FV FA/10/1/02/2019 z dn. 08.02.2019 r. (energia cieplna)	4 950,02	22.02.2019 r.	21.02.2019 r.	Brak
7.	Polisa nr 903012920742 z dn. 05.02.2019 r.	1 966,00	19.02.2019 r.	19.02.2019 r.	Brak
8.	FV Nr 20/1/02/2019 z dn. 15.02.2019 r. (energia elektryczna)	2 763,02	01.03.2019 r.	28.02.2019 r.	Brak
9.	FV Nr 22/1/02/2019 z dn. 15.02.2019 r. (woda)	579,16	01.03.2019 r.	28.02.2019 r.	Brak
10.	FV F/30421364/02/19 z dn. 22.02.2019 r. (P4)	92,25	08.03.2019 r.	08.03.2019 r.	Brak
11.	FV F0018342192/003/19 z dn. (Orange)	121,77	15.03.2019 r.	14.03.2019 r.	Brak
12.	FV nr 5120372123/22/0 z dn. 06.03.2019 r. (Netia)	165,55	20.03.2019 r.	20.03.2019 r.	Brak
13.	FV 26/1/03/2019 z dn. 14.03.2019 r. (energia elektryczna)	2 457,76	28.03.2019 r.	27.03.2019 r.	Brak
14.	FV 20/1/03/2019 z dn. 14.03.2019 r. (woda)	607,53	28.03.2019 r.	27.03.2019 r.	Brak
15.	FV 37/1/03/2019 z dn. 15.03.2019 r. (energia cieplna)	3 789,52	29.03.2019 r.	29.03.2019 r.	Brak
16.	FV F/30308085/03/19 z dn. 22.03.2019 r. (Play)	92,25	05.04.2019 r.	29.03.2019 r.	Brak

Kontrolująca dokonała weryfikacji poprawności sporządzania jednostkowego sprawozdania RB-28S i Rb-Z na podstawie dokumentów źródłowych, tj. umów i faktur oraz wydruków księgowych.

W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do Dyrektora PPP o przedstawienie następujących dokumentów:

- wydruk analityczny kont zespołu „2”;
- kart kontowych.

Następnie poddano kontroli zobowiązania zaciągnięte w I kw. 2019 r. (wykazane na koniec I kw.):

Lp.	FV	Kwota	Termin płatności	Uwagi
1.	FV 118/DZ/03/2019 z dn. 29.03.2019 r.	362,65	12.04.2019 r.	§ 4300
2.	FV Nr 19-FVS/0133 z dn. 31.03.2019 r.	246,00	07.04.2019 r.	§ 4300
3.	Deklaracja PFRON	4 360,00	20.04.2019 r.	§ 4140
4.	Składka ZUS - pracownik	50 402,20	05.04.2019 r.	§ 4010
5.	Przekroczenie składki za 2018 r.	190,18	05.04.2019 r.	§ 4010
6.	Podatek dochodowy	20 924,00	20.04.2019 r.	§ 4010
7.	Składka ZUS - pracodawca	42 678,45	05.04.2019 r.	§ 4110
8.	Składka FP	4 593,16	05.04.2019 r.	§ 4120
Σ		123 756,64		

Na podstawie danych Kontrolująca sprawdziła zobowiązania pod kątem zgodności z wykazanymi zobowiązaniami w sprawozdaniu Rb-28S na koniec I kw. 2019 r. i nie stwierdzono rozbieżności.

Dokumentacja przedłożona do kontroli za III kw. 2019 r.: WB od nr 81 do WB nr 122 (dokumenty księgowe od nr D/129 do D/195).

Kontrolująca zweryfikowała terminy regulowania zobowiązań na podstawie wytypowanych faktur i wyciągów bankowych :

Lp.	Faktura	Kwota	Termin płatności zgodnie z fakturą/umową	Termin realizacji płatności	Uwagi
1.	FV Nr F0018342192/007/19 z dn. 01.07.2019 r. (ORANGE)	121,77	15.07.2019 r.	15.07.2019 r.	Brak
2.	FV Nr 5121629287/22/0 z dn. 10.07.2019 r. (NETIA)	145,66	24.07.2019 r.	24.07.2019 r.	Brak
3.	FV 30271087/07/19 z dn. (PLAY)	93,25	05.08.2019 r.	31.07.2019 r.	Brak
4.	FV nr FA/34/1/07/2019 z dn. 12.07.2019 r. (energia elektryczna)	2 423,49	26.07.2019 r.	26.07.2019 r.	Brak
5.	FV nr FA/27/1/07/2019 z dn. 12.07.2019 r. (energia ciepła)	1 545,99	26.07.2019 r.	26.07.2019 r.	Brak
6.	FV nr FA/61/1/07/2019 z dn. 24.07.2019 r. (zużycie wody)	576,43	07.08.2019 r.	07.08.2019 r.	Brak
7.	FV F0018342192/008/19 z dn. 01.08.2019 r. (Orange)	121,77	16.08.2019 r.	16.08.2019 r.	Brak
8.	FV nr FA/15/1/08/2019 r. z dn. 12.08.2019 r. (energia elektryczna)	2 583,71	26.08.2019 r.	26.08.2019 r.	Brak

9.	FV nr FA/4/1/08/2019 z dn. 06.08.2019 r.(energia cieplna)	1 561,03	20.08.2019 r.	20.08.2019 r.	Brak
10.	FV nr 5121918275/22/0 z dn. 07.08.2019 r. (Netia)	165,78	21.08.2019 r.	20.08.2019 r.	Brak
11.	FV nr 22/1/08/2019 z dn. 21.08.2019 r. (woda i ścieki)	643,65	04.09.2019 r.	30.08.2019 r.	Brak
12.	FV nr F/30415780/08/19 z dn. 22.08.2019 r. (Play)	94,25	05.09.2019 r.	30.08.2019 r.	Brak
13.	FV F0018342192/009/19 z dn. (Orange)	121,77	16.09.2019 r.	16.09.2019 r.	Brak
14.	FV nr 5122250791/22/0 z dn. 11.09.2019 r. (Netia)	158,09	25.09.2019 r.	23.09.2019 r.	Brak
15.	FV FA/32/1/09/2019 z dn. 17.09.2019 r. (energia cieplna)	1 540,75	01.10.2019 r.	30.09.2019 r.	Brak
16.	FV FA/38/1/09/2019 z dn. 17.09.2019 r. (woda i ścieki)	561,57	01.10.2019 r.	30.09.2019 r.	Brak
17.	FV nr 30234692/09/19 z dn. (Play)	92,25	07.10.2019 r.	30.09.2019 r.	Brak
18.	FV nr FA/18/1/09/2019 z dn. 12.09.2019 r. (energia elektryczna)	2 495,60	26.09.2019 r.	26.09.2019 r.	Brak

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia terminów powyższych rozrachunków z kontrahentami.

Zestawienie zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za III kw. 2019 r.:

Lp.	FV	Kwota	Termin płatności	Paragraf w Rb-28S
1.	FV 2019/09/0170 z dn. 27.09.2019 r.	155,00	04.10.2019 r.	§ 4210
2.	FV PSD/1005/10/2019 z dn. 01.10.2019 r.	498,70	15.10.2019 r.	§ 4300
3.	FV 19-FVS/0363 z dn. 30.09.2019 r.	246,00	07.10.2019 r.	§ 4300
4.	FV 19-FVS/0394 z dn. 30.09.2019 r.	40,00	07.10.2019 r.	§ 4700
5.	Składki ZUS - pracownik	22 464,08	05.10.2019 r.	§ 4010
6.	Podatek	12 023,00	20.10.2019 r.	§ 4010
7.	Składki ZUS - pracodawca	23 809,15	05.10.2019 r.	§ 4110
8.	Składka FP	2 551,28	05.10.2019 r.	§ 4120
9.	Składka PFRON	4 308,00	20.10.2019 r.	§ 4140
Σ		66 095,21		

Na podstawie danych Kontrolująca sprawdziła zobowiązania pod kątem zgodności z wykazanymi zobowiązaniami w sprawozdaniu Rb-28S na koniec III kw. 2019 r. i nie stwierdzono rozbieżności.

W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono umów zawierających system sprzedaży ratalnej. Kontrolująca nie ma żadnych uwag do danych wykazanych przez Dyrektora PPP w sprawozdaniu Rb-Z i Rb-28S. W wyniku kontroli w odniesieniu do wytypowanych faktur nie stwierdzono przekroczenia terminu płatności.

III. ZALECENIA I WNIOSKI

Kontrolująca nie wydała żadnych zaleceń pokontrolnych. Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 9 paraflowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 1 załącznik o łącznej liczbie 1 strony. Kierownik jednostki Pani Urszula Koszutska została poinformowana o przysługującej 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 03 lutego 2016 r. w sprawie nadania *Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu*) o prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych zastrzeżeń merytorycznych co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie *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 3 jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~*.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Urszuli Koszutskiej. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli PPP pod pozycją Nr 32.

Zabrze, dnia 06.10.2020 r.

DYREKTOR
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej
w Zabrzu
.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

Inspektor
.....
mgr Ramona Szaniawska
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)