

Znak sprawy: BK.1711.1.20.2020

Protokół kontroli problemowej Nr P-17/2020

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 16 w Zabrzu, ul. J.Lompy 78. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000726122.

Kontrolę przeprowadził: Sławomir Malczewski pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 809/2020 z dnia 07 września 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 15 września 2020 r. do dnia 09 października 2020 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem planowej kontroli problemowej były zobowiązania jednostki w świetle sprawozdań finansowych Rb-28S oraz Rb-Z za okres I i III kwartału 2019 r. oparcie o dokumentację księgową. Okres objęty kontrolą: 2019 r.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.).

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	3
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	6

I. USTALENIA OGÓLNE

Szkoła Podstawowa Nr 16 (SP-16) prowadzi działalność statutową w obiekcie usytuowanym przy ul. J. Lompy 78 w Zabrzu na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30 stycznia 2006 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Szkoły Podstawowej Nr 16 będącą jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze.

SP-16 swoją działalność realizuje w oparciu o Statut. W okresie kontroli obowiązywał dokument wprowadzony Uchwałą Nr 24/2019/2020 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 16 w Zabrzu z dnia 3 lipca 2020 r, natomiast w kontrolowanym okresie obowiązywały statuty:

- do 18 marca 2019 r. – statut wprowadzony uchwałą Rady Pedagogicznej nr 13/2018/2019 z dnia 14 września 2018 r.;
- od 19 marca 2019 r. – statut wprowadzony uchwałą Rady Pedagogicznej nr 29/2018/2019 z dnia 19 marca 2019 r.

Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Zabrze, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem SP-16 w kontrolowanym okresie była Pani Justyna Olewnik, której zarządzeniem Nr 581/WO/2019 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23 lipca 2019 r. przedłużono powierzenie stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 16 w Zabrzu, na okres od 01 września 2019 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r. - załącznik nr 2.

Główną księgową szkoły jest Pani Zuzanna Grochowska, w kontrolowanym okresie zatrudniona w wymiarze ¼ etatu, 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.

Kontrolę przeprowadzono 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.2019.1393 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 16 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. 2018.1609, 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. 2018.1610, 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 2016 r. - Dz. U.2016.1642 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

Kontrolujący zapoznał się z obowiązującą w SP-16 polityką rachunkowości oraz zasadami kontroli finansowej. W dniu 1 stycznia 2019 r. na podstawie zarządzenia kierownika jednostki nr 01/2019 z dnia 02 stycznia 2019 r. wprowadzono aktualną politykę rachunkowości. Zawiera ona wszystkie wymagane ustawą o rachunkowości uregulowania dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- wyceny aktywów i pasywów i metod ustalenia wyniku finansowego;
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym zakładowego planu kont, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej; wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opisu systemu służącego ochronie danych.

Poszczególne zapisy szczegółowo opisują przyjęte w SP-16 zasady prowadzenia ksiąg i ochrony danych. Księgi rachunkowe jednostki obejmują wszystkie wymagane w § 13 ust. 1 uor komponenty, tj. dziennik jednostki, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Księgi prowadzone są przy pomocy licencjonowanego programu komputerowego w sposób bieżący, rzetelny i sprawdzalny.

Podstawą systemu ewidencji księgowej jest zakładowy plan kont stanowiący integralną część ww. polityki.

Sprawozdania sporządzane są przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących jednostki zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 r.s.o.f. Termin przekazywania sprawozdań Rb-28 został określony w załączniku nr 38 do przedmiotowego rozporządzenia. 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. Kontrolujący sprawdził prawidłowość i terminowość sporządzenia i przekazania ww. sprawozdań i stwierdził, że w kontrolowanej jednostce dochowano terminów przewidzianych w przepisach prawa. Sprawozdania za marzec i wrzesień 2019 roku zostały podpisane przez Dyrektora jednostki oraz Główną Księgową zgodnie z kartą wzorów podpisów. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie.

Na podstawie uzyskanych danych sprawdzono rzetelność sporządzanych sprawozdań. Wykazane w księgach rachunkowych zobowiązania nie różnią się od zaprezentowanych zobowiązań na koniec okresu w sprawozdaniu Rb-28S. Na koniec 2019 roku dokonano uzgodnień kont. Zaprezentowane dane w sprawozdaniu Rb-28S za I kwartał 2019 r. były zgodne z przedstawionymi dokumentami źródłowymi (faktury VAT, listy płac), natomiast w sprawozdaniu za III kwartał nie uwzględniono faktury 19090210763725 na kwotę 219,78 zł. Jak wyjaśnił Kontrolowany było to przeoczenie i jednocześnie zobowiązał się do zwiększenia w przyszłości staranności w tym zakresie (załącznik nr 4.). W SP-16 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.

Po weryfikacji 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 dekreteację. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były spo-

rządzone zgodnie z wymogami przepisu art. 21 ust 1 pkt 6 u.o.r.. Kontrolujący stwierdził, że kontrolę formalno – rachunkową przeprowadzał pracownik nie wymieniony w polityce rachunkowości. Kontrolowany wyjaśnił, że wynikało to z przyjętego systemu pracy i sprawności obiegu dokumentów. W trakcie kontroli w polityce rachunkowości dokonano uzupełniającego zapisu. Ponadto poinformowano, że w zakresie czynności pracownika znajduje się stosowne uprawnienie (załącznik nr 5.) Kontrolujący poza ww. uwagą nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanej dokumentacji księgowej.

Kontrolujący sprawdził również terminowość płatności zobowiązań na podstawie wytypowanych dokumentów:

marzec 2019 r.:

lp.	FV Nr	Kwota	termin płatności	data zapłaty	Uwagi
1.	F0081305599/003/19	97,17	15.03	14.03	
2.	134/2019-02/A	162,18	14.03	13.03	
3.	IPO-4001859/2019	159,78	11.03	8.03	
4.	3813350	70,23	11.03	12.03	wpłynęło do księgowości w dniu 12.03
5.	O/S2/0002493/19	4039,23	11.04	9.04	
6.	78/03/2019	1493,07	1.04	27.03	
7.	10244/164/2019	16134,30	28.03	27.03	
8.	WOD/988/03/2019	902,45	1.04	27.03	
9.	Rachunek NS/HK-22/19/303	120	19.03	27.03	
10.	1050/2019	283,50	2.04	27.03	
11.	FV/0589/03/2019	36,90	28.03	26.03	
12.	6/3/2019	3470	8.04	4.04	
13.	665/2019	500	5.04	3.04	
14.	3815708	33,76	28.03	28.03	
16.	FAV226223	379	11.04	10.04	
16.	19030927449819	187,82	9.04	8.04	
17.	38/15/1548916/0160319K	-26,35			skorygowano wartość zobowiązania w paragrafie 426
18.	IPO-900294/2019	159,78	8.04	8.04	
19.	00080/2019	467,4	8.04	8.04	
20.	136/2019	393,6	9.04	8.04	
21.	207/2019-03/A	218,74	13.04	8.04	
22.	3818947	70,23	8.04	8.04	
23.	FA/11/03/2019	1998,75	10.04	8.04	
24.	19-FVS/0134	369	14.04	8.04	
25.	FV/0585/04/2019	36,90	15.04	8.04	
26.	CB/DZ/FU/19/03/03905	590,4	12.04	8.04	
27.	206/2019-03/A	325,34	13.04	8.04	

wrzesień 2019 r.:

lp.	FV Nr	Kwota	termin płatności	data zapłaty	Uwagi
1.	FV/0036/09/2019	36,90	16.09	13.09	
2.	19-FVS/0326	369	14.09	13.09	
3.	36/S/2019	6000	9.09	6.09	
4.	566/2019-08/A	309,81	14.09	13.09	
5.	10244/170/2019/F	3497,49	20.09	19.09	
6.	WOD/461/09/2019	915,03	30.09	27.09	
7.	F0081305599/009/19	97,17	16.09	18.09	wpłynęło do SP-16 w dniu 17.09
8.	FS/-19-04461	193,11	30.09	27.09	
9.	23/09/19	157,12	2.10	1.10	
10.	5031112855	3958,44	25.09	25.09	
11.	5031127065	2425,5	5.10	4.10	
12.	101/19012318	370,80	30.09	30.09	
13.	5031136571	8270,28	8.10	8.10	
14.	5031209920	123,60	27.10	8.10	
16.	5031198215	247,20	25.10	25.10	
16.	00233/2019	79,95	1.10	1.10	
17.	19-FVS/0365	369	14.10	14.10	
18.	19-FVS/0392	120	7.10	7.10	
19.	1492/G/19	355	8.10	8.10	
20.	CB/DZ/FU/19/09/13621	996,30	14.10	14.10	
21.	00245/2019	615	7.10	7.10	
22.	FV/0565/10/2019	36,90	15.10	15.10	
23.	640/2019-09/A	322,53	14.10	14.10	
24.	639/2019-09/A	485,55	14.10	14.10	
25.	1390/2019	286	14.10	14.10	
26.	IPO-9011181/2019	159,78	14.10	14.10	
27.	19090210763725	219,78	10.10	9.10	kwoty faktury nie uwzględniono w kwocie zobowiązań wykazanych w Rb 28S
28.	(S)FS-723/19/K60	112,50	19.08	1.10	fakturę zapłacono po otrzymaniu w dniu 27.09.2019 r. duplikatu

Na podstawie weryfikacji dokumentów księgowych za badane miesiące kontrolujący stwierdził, że płatności zostały dokonane z zachowaniem terminów za wyjątkiem trzech faktur (poz. 4 zestawienia „marzec 2019” i poz. 7 i 28 zestawienia „wrzesień 2019”). We wszystkich przypadkach wystawcy nie naliczyli odsetek za zwłokę (załącznik nr 6).

Na podstawie przedstawionego spisu umów obowiązujących w 2019 r. nie stwierdzono umów dotyczących sprzedaży ratalnej. W analizowanym okresie zawarto 16 umów, które dotyczyły między innymi dostawy mediów, zagospodarowania odpadów, obsługi informatycznej, licencji na oprogramowanie, monitoringu jakości wody basenowej, ochrony BHP, przeprowadzania badań lekarskich, dzierżawy kserokopiarek. 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 możliwe jest po uzyskaniu merytorycznych upoważnień.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność SP-16 w obszarze sprawozdawczości finansowej Rb-28 S oraz Rb-Z za okres I, III kwartału 2019 r. jako prawidłową, mimo ujawnionych uchybień. W związku z:

- ustaleniami na stronie 3 niniejszego protokołu Kontrolujący zaleca, aby w ramach kontroli merytorycznej wzmocnić nadzór nad pracownikami księgowości sporządzającymi sprawozdania finansowe.
- ustaleniami na stronie 5 niniejszego protokołu Kontrolujący zaleca, aby wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za terminowe regulowanie płatności.

SP-16 zobowiązany jest do przedstawienia bezpośrednio do Biura Kontroli w terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu informacji o realizacji zalecenia.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 6 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 6 załączników o łącznej liczbie 13 stron.

Dyrektor jednostki Pani Justyna Olewnik 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.

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 trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Justynie Olewnik. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 72.

Zabrze, dnia 13 października 2020 r.

DYREKTOR SZKOŁY


mgr Justyna Olewnik

szkoła podstawowa Nr 16
w Zabrzu
41-806 Zabrze, ul. Lompy 78
tel. 032/271-27-69
NIP 646-111 02-025 REGON 000726127

Inspektor


mgr inż. Sławomir Malczewski

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

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

¹ niepotrzebne skreślić