

Znak sprawy: BK.1711.1.17.2020

Protokół kontroli problemowej Nr P-20/2020

przeprowadzonej w Przedszkolu nr 18 im. Karolinki w Zabrzu przy ul. Antoniego Rolnika 33. Numer statystyczny jednostki (REGON) 241765285

Kontrolę przeprowadził: Przemysław Majka – starszy inspektor – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 807/2020 z dnia 07 września 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 14 września 2020 r. do dnia 06 października 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.

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

Przedszkole nr 18 im. Karolinki (zwane dalej P-18) prowadzi działalność statutową w obiekcie usytuowanym przy ul. Antoniego Rolnika 33 w Zabrzu na mocy Decyzji Prezydent Miasta Zabrze z dnia 27 czerwca 2011 r. w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Antoniego Rolnika 33 w trwały zarząd na rzecz Przedszkola nr 18 w Zabrzu, działającego w formie jednostki budżetowej.

P-18 swoją działalność w kontrolowanym okresie realizowało w oparciu o Statut, który został wprowadzony Uchwałą Nr 8 2018/2019 r. Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 18 im. Karolinki z dnia 02 października 2018r. Nadzór pedagogiczny nad przedszkolem sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem P-18 w kontrolowanym okresie była Pani Ewa Bilska, której zarządzeniem Nr 404/WO/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 17 maja 2018 r. powierzono stanowisko dyrektora Przedszkola Nr 18 im. Karolinki w Zabrzu, na okres od 01 września 2018 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r. - załącznik nr 2.

Główną księgową szkoły w okresie kontrolowanym była Pani Wiesława Goździk, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu na czas nieokreślony od 01 stycznia 2004 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 prowa-

dzenia 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 P-18 tą osobą jest Główna Księgowa, która na podstawie pisemnego upoważnienia z dnia 15 października 2017 r. zgodnie z art. 53 ust. 2 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 jednak złożone podpisy nie były zgodne z kartą wzorów podpisów złożoną w Wydziale Budżetu Urzędu. W trakcie kontroli dokonano aktualizacji karty wzorów podpisów.

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 dekreteację. 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 na koniec I oraz III kwartału 2019 roku były prawidłowo wykazane w sprawozdaniach Rb-28 za te okresy i zgodne z przedstawionymi dokumentami źródłowymi (listy płac, FV). W P-18 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.

<i>lp.</i>	<i>FV Nr</i>	<i>Kwota</i>	<i>termin płatności</i>	<i>data zapłaty</i>	<i>uwagi</i>
1	FV/19/257	1 320,86 zł	31.03.2019	11.03.2019	
2	00062/2019	246,00 zł	07.03.2019	04.03.2019	
3	S.C. 02059/2019	5 337,07 zł	18.03.2019	18.03.2019	
4	393/2019	620,31 zł	12.03.2019	06.03.2019	
5	FV/19/266	631,93 zł	03.04.2019	06.03.2019	
6	FV/19/282	148,80 zł	05.04.2019	08.03.2019	

7	FV/002087/19	108,01 zł	21.03.2019	20.03.2019	
8	0087/2	325,95 zł	14.03.2019	08.03.2019	
9	FVS/0037/03/2019	984,00 zł	18.03.2019	18.03.2019	
10	242/2018	181,00 zł	12.03.2019	12.03.2019	
11	R0080644132/003/19	74,22 zł	15.03.2019	12.03.2019	
12	31/03/2019	43,05 zł	18.03.2019	12.03.2019	
13	FV/19/295	1 052,87 zł	10.04.2019	12.03.2019	
14	435/2019	398,81 zł	19.03.2019	12.03.2019	
15	0860/19	99,19 zł	27.03.2019	15.03.2019	
16	FV055/03/19	393,60 zł	27.03.2019	15.03.2019	
17	00058/03/2019	261,48 zł	10.04.2019	15.03.2019	
18	FV/19/314	787,24 zł	12.04.2019	15.03.2019	
19	461/2019	228,90 zł	21.03.2019	15.03.2019	
20	FA/3655/2019	135,30 zł	01.04.2019	19.03.2019	
21	FV/19/337	11,50 zł	17.04.2019	19.03.2019	
22	FV/19/331	1 208,79 zł	17.04.2019	19.03.2019	
23	483/2019	624,08 zł	26.03.2019	19.03.2019	
24	504/2019	655,63 zł	28.03.2019	21.03.2019	
25	FV/19/350	29,08 zł	19.04.2019	21.03.2019	
26	FV/19/346	638,96 zł	19.04.2019	21.03.2019	
27	00075/03/2019	154,80 zł	18.04.2019	21.03.2019	
28	F24/1231/19	227,80 zł	28.03.2019	21.03.2019	
29	174/01/2019	50,00 zł	23.01.2019	22.03.2019	58 dni po terminie. FV dostarczona do P-18 22.03.2019r.
30	78/2019/M	718,32 zł	04.04.2019	26.03.2019	
31	526/2019	220,74 zł	02.04.2019	26.03.2019	
32	00112/03/2019	165,60 zł	24.04.2019	26.03.2019	
33	0/S2/003106/19	29,78 zł	24.04.2019	19.04.2019	
34	0/S2/0002985/19	934,75 zł	24.04.2019	19.04.2019	
35	FV/19/367	579,06 zł	24.04.2019	26.03.2019	
36	FV/19/374	121,28 zł	25.04.2019	26.03.2019	
37	FV/19/382	843,80 zł	26.04.2019	28.03.2019	
38	547/2019	255,17 zł	04.04.2019	28.03.2019	
39	00131/03/2019	215,72 zł	26.04.2019	28.03.2019	
40	26/3/2019	184,50 zł	10.04.2019	29.03.2019	
41	00088/2019	246,00 zł	08.04.2019	02.04.2019	
42	SC03669/2019	4 159,15 zł	16.04.2019	15.04.2019	

Na podstawie przedstawionych dokumentów za miesiąc marzec 2019 r. stwierdzono jeden przypadek płatności po terminie, niemniej jednak kontrahent zrezygnował z dochodzenia należności odsetkowych – załącznik nr 4.

lp.	FV Nr	Kwota	termin płatności	data zapłaty	uwagi
1	D/02/02/081007	16,99 zł	18.09.2019	18.09.2019	
2	D/02/02/0668008	752,03 zł	18.09.2019	18.09.2019	
3	FV/19/931	877,28 zł	02.10.2019	03.09.2019	

M. G.

4	SC11537/2019	1 583,66 zł	17.09.2019	17.09.2019	
5	O/S2/0016339/19	1 009,39 zł	07.10.2019	07.10.2019	
6	FV/006443/19	184,50 zł	26.08.2019	05.09.2019	Wpływ do placówki 05-09-2019 r.
7	F24/3877/19	18,72 zł	06.09.2019	05.09.2019	
8	FV/19/951	1 026,29 zł	04.10.2019	17.09.2019	
9	FV/19/947	1 215,09 zł	02.10.2019	17.09.2019	
10	1472/2019	413,23 zł	10.09.2019	05.09.2019	
11	FV/19/957	147,22 zł	04.10.2019	17.09.2019	
12	FV/19/970	352,41 zł	06.10.2019	17.09.2019	
13	FV/19/965	136,54 zł	05.10.2019	17.09.2019	
14	FV/006882/19	108,01 zł	20.09.2019	17.09.2019	
15	1199/2019	473,00 zł	17.09.2019	17.09.2019	
16	FV/19/995	859,26 zł	11.10.2019	17.09.2019	
17	FV/19/978	873,91 zł	09.10.2019	17.09.2019	
18	FV/19/991	64,45 zł	10.10.2019	17.09.2019	
19	R0080644132/009/19	51,75 zł	16.09.2019	16.09.2019	
20	O/S2/0016481/19	5,45 zł	07.10.2019	17.09.2019	
21	1514/2019	662,83 zł	17.09.2019	17.09.2019	
22	FV/19/1014	724,93 zł	16.10.2019	17.09.2019	
23	1555/2019	514,05 zł	24.09.2019	17.09.2019	
24	00054/09/2019	548,18 zł	13.10.2019	17.09.2019	
25	FV/19/1029	699,67 zł	18.10.2019	20.09.2019	
26	FV/19/1025	159,00 zł	16.10.2019	20.09.2019	
27	129/2019	9 500,00 zł	24.09.2019	20.09.2019	
28	F24/4202/19	189,17 zł	26.09.2019	23.09.2019	
29	FV/19/1044	504,68 zł	20.10.2019	23.09.2019	
30	1603/2019	371,53 zł	01.10.2019	27.09.2019	
31	FV/19/1052	844,18 zł	23.10.2019	15.10.2019	
32	19/9/2019	184,50 zł	10.10.2019	04.10.2019	
33	00138/09/2019	504,25 zł	30.10.2019	04.10.2019	
34	5095/2019	98,40 zł	08.10.2019	04.10.2019	
35	FV/19/1066	1 123,55 zł	25.10.2019	15.10.2019	
36	FV/19/1087	623,61 zł	30.10.2019	15.10.2019	
37	FV/19/1091	26,15 zł	30.10.2019	15.10.2019	
38	FA/2019/09/002796	7 999,00 zł	02.10.2019	08.10.2019	WO zarz.729/WBU/2019 r.
39	SC13145/2019	1 675,42 zł	16.10.2019	16.10.2019	

Na podstawie przedstawionych dokumentów transakcji handlowych za miesiąc wrzesień 2019 r. Kontrolujący stwierdził, że nie wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem terminów. W dwóch przypadkach został przekroczony termin płatności. Kontrolowany wyjaśnił, że w przypadku faktury FV/006443/19 wpływ dokumentu do placówki nastąpił po terminie i został tego samego dnia zapłacony, natomiast w przypadku faktury FA/2019/09/002796 czekano na przyznanie dodatkowych środków. W obu przypadkach kontrahenci nie wystąpili z żądaniem zapłaty odsetek – załącznik nr 5.

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, obsługę strony internetowej oraz usługi komunikacyjne i BHP. Wśród przedstawionych umów była jedna umowa zawarta na okres dłuższy niż rok budżetowy, której 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. W trakcie kontroli Dyrektor otrzymał przedmiotowe upoważnienie.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność P-18 w obszarze sprawozdawczości finansowej Rb-28 S oraz Rb-Z za okres I, III kw. 2019 r. jako prawidłową. Uwagi i wnioski przekazywane były Kontrolowanemu na bieżąco w trakcie kontroli. W związku z uwagami na stronie 4 i 5 niniejszego protokołu zaleca się Kontrolowanemu wzmocnić nadzór nad terminowością regulowania należności za faktury. Informację o sposobie realizacji zalecenia należy przekazać bezpośrednio do Biura Kontroli w terminie 30 dni od daty podpisania protokołu.

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 7 stron.

Dyrektor jednostki Pani Ewa Bilśka 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. *dl*

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Ewie Bilskiej. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 48.

Zabrze, dnia 06 października 2020 r.

DYREKTOR PRZEDSZKOLA NR 18
im. Karolinki
mgr Ewa Bilśka
Przedszkole Nr 18
im. Karolinki
41-806 Zabrze, ul. Rolnika 33
NIP 648-274-08-49, REGON 241765285
tel. 32/271 15-06

(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

Starszy Inspektor
Przemysław Majka
Przemysław Majka

(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

¹ niepotrzebne skreślić

dl