

Znak sprawy: BK.1711.1.21.2020

Protokół kontroli problemowej Nr P-18/2020

Kontrola została przeprowadzona w Szkole Podstawowej Nr 7 z siedzibą w Zabrzu, ul. Pokoju 41, Regon: 001073047.

Kontrolę przeprowadziła Inspektor Ramona Szaniawska z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działająca na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr 847/2020 z dnia 28.09.2020 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (*Załącznik nr 1*).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 05.10.2020 r. do dnia 26.10.2020 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 publicznoprawnych	4
4. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki	5
III. ZALECENIA I WNIOSKI	10

I. USTALENIA OGÓLNE

Szkoła Podstawowa Nr 7 (zwana dalej SP-7) ma swoją siedzibę w budynku przy ul. Pokoju 41. Na mocy decyzji z dnia 10.01.2003 r. nieruchomość zabudowana położona przy ul. Pokoju 41 w Zabrzu została oddana w trwały zarząd na rzecz SP-7 (z wpisem do ksiąg wieczystych o nr.: KW 29312, KW 13017, KW 12990, KW 32521, KW 6959). Do dyspozycji SP-7 został oddany budynek o łącznej powierzchni użytkowej 3 522 m² w celu prowadzenia działalności statutowej. Trwały zarząd ustanowiony został na czas nieoznaczony.

W kontrolowanej jednostce Dyrektorem jest Pani Sabina Tatz. Obecnie obowiązującą podstawą prawną powołania dyrektora jest Zarządzenie Nr 631/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29 czerwca 2017 r. Dyrektorowi SP-7 funkcja dyrektora została powierzona na okres od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r. Na podstawie zarządzenia dyrektorowi udzielono pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu.

Głównym księgowym SP-7 od dnia 01.01.2019 r. do nadal jest Pani Ewa Siwczyńska-Duda, 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 Sabina Tatz – Dyrektor SP-7 i Pani Ewa Siwczyńska-Duda – główna księgowa SP-7.

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 SP-7 obowiązuje Zarządzenie Nr 5/2018/2019 Kierownika jednostki: Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Stanisława Wyspiańskiego w Zabrzu z dnia 31.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. Polityka została opracowana na podstawie standardów przekazanych przez organ prowadzący.

Obowiązująca polityka 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 (t.j. Dz.U.2019.1393 ze zm.) – wprowadza wzór sprawozdania Rb-28S, który stanowi Zał. 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 SP-7 w myśl § 16 obowiązany jest do terminowego przekazywania sprawozdania. Terminy, jak wskazuje § 17 ust. 1, zostały określone w Zał. 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 Zał. 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.

SP-7 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 publicznoprawnych

Podstawą zwolnienia z naliczania składek na Fundusz Pracy (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 SP-7 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 weryfikacyjnego sprawdzenia naliczania składek na ubezpieczenie społeczne (składki ZUS), zdrowotne (FZ) oraz FP należnych od pracownika i pracodawcy za miesiące marzec i wrzesień 2019 r. (wyznaczona próba 6 pracowników na pełnych etatach z każdej grupy pracowników, tj. nauczycieli, administracji, obsługi i kuchni). Wysokość składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne została ustalona zgodnie z wytycznymi wynikającymi z przepisów 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. Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca.

Następnie Kontrolująca poddała badaniu zgodność list płac z raportami DRA za miesiące marzec i wrzesień 2019 r. (zgodność naliczonych składek w dokumentacji księgowej z dokumentami źródłowymi – raporty DRA). W toku kontroli Kontrolująca stwierdziła odchylenia w wysokości naliczonych i wykazanych składek, zarówno w miesiącu marcu, jak i we wrześniu 2019 r.

Różnice zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Miesiąc i rodzaj składki	Listy płac	DRA	Różnica	Przelew
MARZEC:	187 550,75	187 650,29	- 99,54	187 650,29
Ubezpieczenie społeczne	141 442,50	141 375,62	66,88	
Ubezpieczenie zdrowotne	36 788,29	36 946,63	- 158,34	
Fundusz Pracy	9 319,96	9 328,04	- 8,08	
WRZESIEŃ:	114 326,31	114 345,06	- 18,75	114 345,06
Ubezpieczenie społeczne	86 600,74	86 598,82	1,92	
Ubezpieczenie zdrowotne	21 815,18	21 835,85	- 20,67	
Fundusz Pracy	5 910,39	5 910,39	0,00	

Kontrolowany złożył wyjaśnienia w kwestii rozbieżności w naliczonych i odprowadzonych składkach. Z uwagi na wskazane błędy i brak bieżącego uzgadniania sald, Kontrolowany został zobowiązany do wzmocnienia nadzoru we wskazanym obszarze, a także do skorygowania rozbieżności.

Wpłaty na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ustalane są na podstawie liczby zatrudnionych i wskaźnika zatrudnienia 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.

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 stwierdzono następujący stan dotyczący naliczonego i odprowadzonego podatku:

Miesiąc	Listy płac	Przelew	Prowizja	Różnica
MARZEC	39 538,00	39 408,00	119,00	11,00
WRZESIEŃ	23 572,00	23 501,00	71,00	0,00

Kontrolowany złożył wyjaśnienia w kwestii rozbieżności w naliczonym i odprowadzonym podatku dochodowym za m-c marzec 2019 r. Kontrolowany w związku z tym został zobowiązany do ponownego sprawdzenia podatku oraz wzmocnienia nadzoru w tym obszarze.

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.

4. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki

Dyrektor SP-7 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.

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

Rozdział	Para- graf	Plan po zmianach na koniec I kw. 2019 r.	Wykonanie na koniec I kw. 2019 r.	Zobowiązani a wykazane na koniec I kw. 2019 r.	Plan po zmianach na koniec III kw. 2019 r.	Wykonanie na koniec III kw. 2019 r.	Zobowią- zania na koniec III kw. 2019 r.
80101	4270	4 000,00	0,00	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
Szkoly podstawowe	3020	3 979,00	75,01	0,00	3 979,00	75,01	0,00
	4010	2 437 705,00	779 145,30	123 739,29	2 370 273,00	2 220 229,54	94 840,17
	4040	204 785,00	196 122,31	0,00	196 774,00	196 122,31	0,00
	4110	356 141,00	179 251,54	77 028,24	425 726,00	403 616,62	11 877,70
	4120	48 916,00	22 679,82	7 082,77	54 376,00	51 258,48	2 821,90
	4140	18 753,00	4 586,00	0,00	18 753,00	12 581,00	0,00
	4170	5 200,00	4 864,00	83,00	5 598,00	5 436,00	0,00
	4210	29 200,00	6 113,04	0,00	29 200,00	22 722,77	0,00
	4240	7 000,00	323,93	0,00	18 000,00	14 598,93	726,00
	4260	174 630,00	66 433,43	0,00	174 630,00	138 210,73	0,00
	4270	3 000,00	0,00	0,00	3 000,00	2 775,57	0,00
	4280	2 650,00	380,00	0,00	2 650,00	1 256,00	0,00
	4300	51 655,00	17 415,81	0,00	51 655,00	43 411,18	836,40
	4360	2 500,00	508,45	0,00	2 500,00	1 496,09	0,00
	4410	200,00	0,00	0,00	200,00	200,00	0,00
	4430	5 000,00	815,00	0,00	5 000,00	815,00	0,00

	4440	121 886,00	0,00	0,00	121 886,00	121 886,00	0,00
	4520	732,00	183,00	32,10	732,00	549,00	0,00
	4700	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	422,25	80,00
80146	4010	51 971,00	9 747,68	2 507,90	51 971,00	25 459,97	14 937,40
Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	4040	2 605,00	2 604,17	0,00	2 605,00	2 604,17	0,00
	4110	7 586,00	2 053,13	897,50	7 586,00	5 380,20	547,09
	4120	1 041,00	292,56	289,30	1 041,00	766,74	274,26
	4210	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
	4440	2 592,00	0,00	0,00	2 592,00	2 592,00	0,00
	4700	0,00	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
80148	3020	751,00	0,00	0,00	751,00	0,00	0,00
Stolówki szkolne i przedszkolne	4010	88 882,00	26 151,27	0,00	83 102,00	63 388,44	1 920,13
	4040	4 432,00	4 432,00	0,00	4 432,00	4 432,00	0,00
	4110	11 949,00	6 968,14	2 985,20	17 549,00	14 544,30	1 262,62
	4120	1 642,00	616,65	0,00	1 822,00	1 713,44	108,56
	4210	2 000,00	2 000,00	0,00	6 399,00	6 398,60	0,00
	4300	0,00	0,00	0,00	15 601,00	0,00	0,00
	4440	3 201,00	0,00	0,00	3 201,00	3 201,00	0,00
80150	3020	21,00	0,00	0,00	21,00	0,00	0,00
Realizacja zadań specj. org. nauki i metod pracy	4010	77 491,00	23 991,99	2 541,30	77 231,00	71 442,04	1 678,57
	4040	7 102,00	6 050,67	0,00	6 051,00	6 050,67	0,00
	4110	11 702,00	3 334,83	2 597,40	12 753,00	10 903,44	1 173,65
	4120	1 608,00	665,42	0,00	1 868,00	1 854,12	13,88
	4440	4 665,00	0,00	0,00	4 665,00	4 665,00	0,00
80195	3020	1 692,00	0,00	0,00	5 389,00	5 389,00	0,00
Pozostała działalność	4300	0,00	0,00	0,00	800,00	399,67	0,00
	4440	0,00	0,00	0,00	37 258,00	37 258,00	0,00
85401	4010	189 295,00	54 935,26	4 892,40	188 895,00	167 471,71	7 822,12
Świetlice szkolne	4040	17 681,00	17 680,36	0,00	17 681,00	17 680,36	0,00
	4110	28 633,00	12 032,57	4 597,50	29 033,00	28 856,99	176,01
	4120	3 932,00	1 284,25	0,00	3 932,00	3 288,33	283,71
	4210	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	140,22	0,00
	4440	12 571,00	0,00	0,00	12 571,00	12 571,00	0,00
85415 – Pomoc socjalna	3240	0,00	0,00	0,00	7 571,00	7 480,00	0,00
85416 – Pomoc materialna motywacyjna	3240	6 434,00	0,00	0,00	14 876,00	6 434,00	0,00
Σ		4 021 411,00	1 453 737,59	229 273,90	4 112 679,00	3 756 027,89	141 380,17

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

Kontrolująca wytypowała do sprawdzenia zobowiązania na podstawie rejestru umów:

- 1) Umowa sprzedaży ciepła Nr 65 zawarta w dniu 22.12.2005 r. z Zabrzeńskim Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wraz z późniejszymi aneksami (na czas nieokreślony od dnia 01.01.2006 r.);
- 2) Umowa o świadczenie obsługi informatycznej zawarta dnia 29.12.2018 r. (na czas określony od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.);
- 3) Umowa o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej Nr 02-0545 zawarta w dniu 20.01.2014 r. (czas obowiązywania od 01.03.2014 r. na czas nieokreślony);
- 4) Umowa zakupu energii elektrycznej Numer CRU/73/2019 z dnia 20.12.2018 r. (czas obowiązywania od dnia podpisania do 31.12.2019 r.);
- 5) Umowa o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr 13574601 zawarta dnia 21.12.2018 r. (czas obowiązywania od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.).

Dokumentacja za I kw. 2019 r. obejmowała WB od nr 1 do nr 62 (dokumenty od 1 do 197).

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 Nr 00012/2019 z dn. 31.01.2019 r. (usługi informa- cyjne)	430,50	07.02.2019 r.	07.02.2019 r.	Brak
2.	FV Nr F0080695158/002/19 z dn. 01.02.2019 r. (usługi telekomu- nikacyjne)	199,80	15.02.2019 r.	15.02.2019 r.	Brak
3.	FV Nr SC00722/2019 z dn. 01.02.2019 r. (energia ciepła)	18 757,73	19.02.2019 r.	19.02.2019 r.	Brak
4.	FV Nr D/D1/0026397/19 z dn. 04.02.2019 r. (usługi dystrybucji energii elektrycznej)	2 553,39	25.02.2019 r.	25.02.2019 r.	Brak
5.	FV Nr O/S2/0000232/19 z dn. 04.02.2019 r. (zużycie energii elektrycznej)	2 557,65	13.03.2019 r.	13.03.2019 r.	Brak
6.	FV Nr SC 02330/2019 z dn. 01.03.2019 r. (energia ciepła)	13 451,88	19.03.2019 r.	19.03.2019 r.	Brak
7.	FV Nr D/D1/0054751/19 z dn. 04.03.2019 r. (usługi dystrybucji energii elektrycznej)	1 585,69	25.03.2019 r.	25.03.2019 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.

Zweryfikowany został również zakup kamery na podstawie FV 181/1/2019 z dn. 31.01.2019 r. pod kątem terminowości i ewentualnego zakupu ratального. Kontrolująca stwierdza, że zakup nie został rozłożony w czasie, a Kontrolowany dochował terminu płatności, który przypadał na 07.02.2019 r.

W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do Dyrektora SP-7 o przedstawienie wydruku analitycznego kont zespołu „2”.

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

Paragraf	Nr faktury	Opis	Kwota
4010		ZUS 03/2020	94 236,89
		Podatek 09/2020	39 444,00
4170		Podatek 09/2021	83,00
4110		ZUS 03/2020	88 105,84
4120		ZUS 03/2020	7 372,07
4300	0569063080/202	gaz	32,10
Σ			229 273,90

Na podstawie danych Kontrolująca sprawdziła zobowiązania pod kątem zgodności z wykazanymi zobowiązaniami w sprawozdaniu Rb-28S na koniec I kw. 2019 r. i w ogólnej kwocie nie stwierdzono rozbieżności. Na podstawie raportu DRA Kontrolująca stwierdza konieczność bieżącej weryfikacji składek ZUS i FZ na kontach analitycznych (*Załącznik nr 2*).

Dokumentacja przedłożona do kontroli za III kw. 2019 r.: WB od nr 126 do WB nr 180 (dokumenty księgowe od nr 429 do 638).

Kontrolująca zweryfikowała terminy regulowania zobowiązań na podstawie wytypowanych faktur i potwierdzeń bankowych za III kw. 2019 r.:

Lp.	Faktura	Kwota	Termin płatności zgodnie z fakturą/umową	Termin realizacji płatności	Uwagi
1.	FV Nr 0015/2019 z dn. 30.06.2019 r. (usługi informatyczne i naprawa urządzeń)	996,30	07.07.2019 r.	08.07.2019 r.	1 dzień po terminie
2.	FV Nr F0080695158/007/19 z dn. 01.07.2019 r. (usługi telekomunikacyjne)	163,42	15.07.2019 r.	15.07.2019 r.	Brak
3.	FV Nr SC 09489/2019 z dn. 02.07.2019 r. (energia ciepła)	4 716,82	18.07.2019 r.	18.07.2019 r.	Brak
4.	FV Nr D/D1/0167517/19 z dn. 03.07.2019 r. (usługa dystrybucji energii elektrycznej)	1 521,21	22.07.2019 r.	22.07.2019 r.	Brak
5.	FV Nr 00185/2019 z dn. 31.07.2019 r. (usługi informatyczne)	430,50	07.08.2019 r.	07.08.2019 r.	Brak
6.	FV Nr F0080695158/008/19 z dn. 01.08.2019 r. (usługi telekomunikacyjne)	131,67	16.08.2019 r.	16.08.2019 r.	Brak
7.	FV Nr SC 11041/2019 z dn. 02.08.2019 r. (energia ciepła)	4 716,82	19.08.2019 r.	19.08.2019 r.	Brak
8.	FV Nr D/D1/0193279/19 z dn. 22.08.2019 r. (usługi dystrybucyjne energii elektrycznej)	1 084,33	22.08.2019 r.	22.08.2019 r.	Brak
9.	FV Nr 00211/2019 z dn. 22.08.2019 r. (usługi informatyczne i urządzenia: przedłużacz i adapter)	633,45	07.09.2019 r.	06.09.2019 r.	Brak

10.	FV Nr O/S2/0014562/19 z dn. 02.08.2019 r. (energia elektryczna)	647,90	09.09.2019 r.	09.09.2019 r.	Brak
11.	FV Nr F0080695158/009/19 z dn. 01.09.2019 r. (usługi telekomunikacyjne)	163,06	16.09.2019 r.	16.09.2019 r.	Brak
12.	FV Nr SC 11808/2019 z dn. 02.09.2019 r. (energia ciepła)	4 716,82	18.09.2019 r.	18.09.2019 r.	Brak
13.	FV Nr D/D1/0222797/19 z dn. 03.09.2019 r. (usługi dystrybucji)	1 011,89	23.09.2019 r.	23.09.2019 r.	Brak
14.	FV Nr O/S2/0016627/19 z dn. 02.09.2019 r. (energia elektryczna)	636,17	09.10.2019 r.	09.10.2019 r.	Brak

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia terminów skutkujących naliczeniem odsetek. W jednym przypadku opóźnienie było jednodniowe.

Zweryfikowany został również zakup tablicy interaktywnej i projektora na podstawie FV 183/2019 z dn. 29.07.2019 r. pod kątem terminowości i ewentualnego zakupu ratalnego. Kontrolująca stwierdza, że zakup nie został rozłożony w czasie, a Kontrolowany dochował terminu płatności, który przypadał na 08.08.2019 r.

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

Paragraf	Nr faktury	Opis	Kwota
4010		ZUS 09/2020	97 626,39
		Podatek 09/2020	23 572,00
4110		ZUS 09/2020	15 037,07
4120		ZUS 09/2020	3 502,31
4700	19-FVS/0393	szkolenie BHP	80,00
4300	19-FVS/0369	obsługa BHP	405,90
4300	FA/2019/09/1	nadzór i obsługa wymienników	184,50
4300	0143/09/19	obsługa prawna	246,00
4240	2019/DET1/MG/002495	podręczniki	2 922,46
4240	5031143915	podręczniki	10 632,32
4240	5031233502	podręczniki	7 400,25
4240	5031112931	podręczniki	1 113,75
4240	5031111228	podręczniki	49,50
4240	5031114104	podręczniki	37,08
4240	5031113020	podręczniki	296,08
4240	5031112101	podręczniki	12,36
4240	101/19019843	podręczniki	18,54
4240	101/19003835	podręczniki	134,56
4240	101/19003848	podręczniki	24,72
4240	101/19019844	podręczniki	77,22
4240	101/19018792	podręczniki	69,28
4240	101/19018791	podręczniki	30,90
4240	19/09/2019	mata edukacyjna	726,00
Σ			164 199,19

Na podstawie danych Kontrolująca sprawdziła zobowiązania pod kątem zgodności z wykazanymi zobowiązaniami w sprawozdaniu Rb-28S na koniec III kw. 2019 r. W stosunku do zobowiązań wynikających z zaksięgowanych składek na ubezpieczenie społeczne Kontrolująca stwierdziła rozbieżności w wysokości 5,42 zł. W trakcie kontroli nie udało się wyjaśnić zaistniałą rozbieżność (Załącznik Nr 3 i Załącznik Nr 4). Kontrolowany złożył wyjaśnienia w protokole przyjęcia wyjaśnień w dniu 26.10.2020 r. (stan w tabelce składek ZUS i podatku został podany łącznie w wysokości 139 737,77 zł, stan zobowiązań łącznie w zestawieniu stanu kont 225 i 229 wyniósł 139 732,35 zł). Weryfikacji wymagają konta analityczne 229-0001 (opis: ZUS zdrowotna), 229-0002 (opis: ZUS społeczne pracownik), 229-0003 (opis: ZUS społeczne pracodawca) oraz 229-0004 (opis: Fundusz Pracy).

W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono umów zawierających system sprzedaży ratalnej. Kontrolująca nie ma żadnych uwag do danych wykazanych przez Dyrektora SP-7 w sprawozdaniu Rb-Z i Rb-28S. W wyniku kontroli w odniesieniu do wytypowanych faktur nie stwierdzono problemu z regulowaniem płatności, a stwierdzony przypadek płatności 1 dnia po terminie ma charakter incydentalny.

III. ZALECENIA I WNIOSKI

W wyniku przeprowadzonej kontroli Kontrolująca stwierdza, że Kontrolowany winien ustosunkować się pisemnie, w terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu (dostarczyć bezpośrednio do Biura Kontroli), do uwag zawartych na stronie 4-5 oraz 8-10, tj.:

- 1) ustalić czy w 2019 r. zostały ujęte wszystkie zobowiązania wynikające z list płac i umów zleceń w odniesieniu do składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy;
- 2) dokonać weryfikacji kont analitycznych dotyczących stanu zobowiązań wobec ZUS i US.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 10 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączników o łącznej liczbie 4 stron. Kierownik jednostki Pani Sabina Tatz 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 03 lutego 2016 r. w sprawie nadania *Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu*) 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 Pani Sabinie Tatz. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli SP-7 pod pozycją Nr 130.

Zabrze, dnia 03.11.2020 r.

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Sabina Tatz

(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

Inspektor
mgr Ramona Szaniawska

(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

Szkoła Podstawowa nr 7
Im. Stanisława Wyspiańskiego w Zabrzu
41-800 Zabrze, ul. Pokoju 41
NIP 648-11-02-302, REGON 001073047
tel./fax 32/271-19-74