

Protokół kontroli problemowej Nr N-1/2020

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 8 w Zabrzu, ul. J. Wajdy 7. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000726240.

Kontrolę przeprowadził: Sławomir Malczewski pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 854/2020 z dnia 05 października 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 12 października 2020 r. do dnia 30 października 2020 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem planowej kontroli problemowej były zobowiązania jednostki w powiązaniu ze sprawozdaniami finansowymi Rb-28S oraz Rb-Z za okres I i III kwartału 2019 r. w oparciu 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:

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

I. USTALENIA OGÓLNE

Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 8 (SP-8) będąca jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze prowadzi działalność statutową na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 07 września 2017 r. w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd na rzecz SP-8 w obiekcie usytuowanym w Zabrzu przy ul. J. Wajdy 7 (załącznik nr 2).

SP-8 swoją działalność realizuje w oparciu o Statut. W kontrolowanym okresie obowiązywały statuty:

- do 28 sierpnia 2019 r. – statut wprowadzony uchwałą Rady Pedagogicznej nr 3/2017/2018 z dnia 23 listopada 2017 r.;
- od 29 sierpnia 2019 r. – statut wprowadzony uchwałą Rady Pedagogicznej nr 8/2019/2020 z dnia 29 sierpnia 2019 r.

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

Dyrektorem SP-8 jest Pan Jarosław Sobotkiewicz. W kontrolowanym okresie obowiązywały zarządzenia: nr 473/WO/2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22 czerwca 2015 r. (powierzenie stanowiska na okres od 1 sierpnia 2015 r. do 31 sierpnia 2019 r.) i nr 584/WO/2019 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23 lipca 2019 r. (powierzenie stanowiska na okres od 1 września 2019 r. do 31 sierpnia 2024 r.) - załącznik nr 3.

Handwritten signature/initials

Głównym księgowym szkoły od dnia 4 listopada 2019 r. jest Pan Paweł Lech, zatrudniony w wymiarze 1 etatu, któremu powierzono obowiązki zgodnie z u.o.f.p. – załącznik nr 4. Do dnia 3 listopada 2019 r. obowiązki głównego księgowego pełniła Pani Ewa Poliwka.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli Dyrektor oraz główny księgowy.

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-8 polityką rachunkowości oraz zasadami kontroli finansowej. W dniu 1 stycznia 2019 r. na podstawie zarządzenia kierownika jednostki nr 7/2018/2019 z dnia 31 grudnia 2018 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-8 zasady prowadzenia ksiąg i ochrony danych. Księgi rachunkowe jednostki obejmują wszystkie wymagane w § 13 ust. 1 u.o.r. 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 marca i września 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. Zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-28S dane za I kwartał 2019 r. nie były zgodne z przedstawionymi dokumentami źródłowymi:

a) listy płac:

- kwota zobowiązań wykazanych w paragrafie 4010 w sprawozdaniu Rb-28S jest zawyżona o 10 540,37 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w paragrafie 4110 w sprawozdaniu Rb-28S jest zaniżona o 6 522,02 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w paragrafie 4120 w sprawozdaniu Rb-28S jest zawyżona o 2 305,51 w stosunku do kwoty wynikającej z list płac.

Saldo wykazanych powyżej różnic wynosi 6 323,86 zł i jak wyjaśnił Kontrolowany stanowi równowartość dokonanej w dniu 1 kwietnia 2019 r. korekty naliczenia 13 pensji (załącznik nr 5).

b) faktury VAT:

- faktura 05651100401202 – w sprawozdaniu ujęto kwotę niższą o 500 zł, stanowiącą nadpłatę z poprzedniego okresu;
- faktura WOD/5049/03/2019 – do wartości faktury doliczono kwotę 677,19 zł wynikającą z wcześniejszych zobowiązań;
- faktura 445/2019 – nie została ujęta w sprawozdaniu z uwagi na jej wpływ w dniu sporządzenia sprawozdania.

c) salda zobowiązań na paragrafach:

- saldo zobowiązań na paragrafie 4260 – prawidłowo (po uwzględnieniu omówionych w punkcie b korekt) wynosiło na dzień 31 marca 2019 r. – 5 388,61 zł. W sprawozdaniu wykazano kwotę 7 827,88 zł tj. wyższą o 2 439,27 zł;
- saldo zobowiązań na paragrafie 4300 – wg dokumentów wynosiło 3 275,67 natomiast w sprawozdaniu wykazano kwotę 836,40 zł tj. niższą o 2 439, 27 zł.

Wyjaśnienia Kontrolowanego dot. punktów b i c stanowią załącznik nr 6.

Po porównaniu księgowania faktur będących podstawą ustalenia zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu, Kontrolujący ustalił, że kwotę faktury WOD/5049/03/2019 (4 040,66zł) prawidłowo rozksięgowano na § 4260 – 1 601,19 zł i § 4300 – 2 439,47 zł, natomiast w sprawozdaniu całą kwotę uwzględniono w § 4260. Różnica 0,20 zł wynika z poprzedniego okresu. Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia, Kontrolujący zaleca, aby w ramach kontroli merytorycznej wzmocnić nadzór nad pracownikami księgowości sporządzającymi sprawozdania finansowe.

W SP-8 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 dowody księgowe były sporządzone zgodnie z wymogami przepisu art. 21 ust 1 pkt 6 u.o.r. i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekretację. Kontrolujący zwrócił uwagę, że kontrolę formalno – rachunkową przeprowadzał pracownik niewymieniony w polityce rachunkowości. Kontrolowany w trakcie kontroli dokonał korekty zapisów polityki rachunkowości rozszerzając wykaz pracowników upoważnionych do dokonywania kontroli o pracownika faktycznie realizującego zadanie (załącznik nr 7).

Kontrolujący sprawdził terminowość płatności zobowiązań na podstawie wytypowanych dokumentów:

marca 2019 r.:

lp.	FV Nr	Kwota	termin płatności	data zapłaty	Uwagi
1.	0565110040/201	3208,07	14 marca	8 marca	
2.	F/9/19	147,60	7 marca	8 marca	wpłynęła - 5 marca, sprawdzono - 6 marca
3.	2019/050/V	38,13	11 marca	13 marca	wpłynęła - 6 marca sprawdzono - 7 marca
4.	F/40180686/03/19	157,92	22 marca	21 marca	
5.	FV32/02/2019	430,50	30 marca	25 marca	
6.	Nota księgowa 4/03/2019/ZKR	1296,26	2 kwietnia	29 marca	

7.	FV60/03/2019	430,50	28 kwietnia	25 kwietnia	zaliczono w koszty marca
8.	WOD/5049/03/2019	4040,66	17 kwietnia	16 kwietnia	zaliczono w koszty marca
9.	19-FVS/0146	405,90	14 kwietnia	12 kwietnia	zaliczono w koszty marca
10.	0565110040/202	3610,53	9 kwietnia	5 kwietnia	zaliczono w koszty marca
11.	445/2019	231	4 maja	10 kwietnia	wpłynęło 4 kwietnia zaliczono w koszty kwietnia

września 2019 r.:

<i>lp.</i>	<i>FV Nr</i>	<i>Kwota</i>	<i>termin płatności</i>	<i>data zapłaty</i>	<i>Uwagi</i>
1.	FA/10749/2019	419,90	9 września	6 września	
2.	2019/09/KM	1389,90	11 września	9 września	
3.	1092/USŁ	125,03	11 września	9 września	
4.	4460/08/2019	435	11 września	10 września	
5.	19-FVS032	405,90	14 września	12 września	
6.	F0080627821/009/19	22,14	16 września	16 września	
7.	F0080983941/009/19	31,06	16 września	16 września	
8.	1252/2019	658	30 września	16 września	
9.	SC11636/2019	10051,02	19 września	19 września	
10.	F/4016298909119	137,30	23 września	20 września	
11.	3419/2019	1011,02	27 września	27 września	

Na podstawie weryfikacji dokumentów księgowych za badane miesiące Kontrolujący stwierdził, że płatności zostały dokonane z zachowaniem terminów za wyjątkiem dwóch faktur (poz. 2 i 3 zestawienia „marca 2019”). Kontrolowany wyjaśnił, że spowodowane to było późnym wpływem dokumentu i omyłką pracownika (*załącznik nr 8*). Kontrolujący zaleca, aby wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za terminowe regulowanie płatności.

W SP-8 dokumenty zaliczane są w koszty w momencie ich zapłaty. Jak wyjaśnił Kontrolowany pozwala to na szybkie powiązanie dokumentu księgowego z zapłatą. Jednocześnie zaznaczono, że w okresach sprawozdawczych zobowiązania wynikające z dokumentów księgowych wykazywane w sprawozdaniu Rb-28S ujmowane są w okresach, których dotyczą dokumenty (*załącznik nr 9*). Takie podejście zdaniem Kontrolującego nie zapewnia realizacji zapisu art. 6 u.o.r., gdyż w miesiącach niebędących sprawozdawczymi dokumenty księgowe zaliczane są do kosztów miesiąca, w którym dokonano zapłaty, a nie miesiąca, którego wydatek dotyczy. Dlatego też zasadna byłaby zmiana metody rozliczania kosztów z metody kasowej na memoriałową.

Na podstawie przedstawionego rejestru umów obowiązujących w 2019 r. nie stwierdzono umów dotyczących sprzedaży ratalnej. W analizowanym okresie zawarto umowy, których zakres był niezbędny do działalności szkoły (dostawa mediów, zagospodarowania odpadów, obsługi informatycznej, licencji na oprogramowanie, BHP, przeprowadzania badań lekarskich). Wśród przedstawionych umów jedynymi umowami zawartymi na okres dłuższy niż rok budżetowy były takie, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania szkoły.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność SP-8 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 4 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-8 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 9 załączników o łącznej liczbie 18 stron.

Dyrektor jednostki Pan Jarosław Sobotkiewicz został poinformowany o przysługującym mu 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 zastrzeżeń¹~~.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Panu Jarosławowi Sobotkiewiczowi. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 29.

Zabrze, dnia 6 listopada 2020 r.

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Jarosław Sobotkiewicz

Inspktor

mgr inż. Sławomir Malczewski

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Szkoła Podstawowa z Oddziałami
Integracyjnymi
im. Janusza Korczaka
41-800 Zabrze, ul. Nałkowskiej 2
Regon 000726240, tel. 32 271-43-96
kom. 516 082 181

¹ niepotrzebne skreślić