

Znak sprawy: BK.1711.2.3.2020

Protokół kontroli problemowej Nr N-3/2020

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza Nr 14 w Zabrzu przy ul. Gdańskiej 10. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000726100

Kontrolę przeprowadził: Przemysław Majka – starszy inspektor – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 853/2020 z dnia 05 października 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 19 października 2020 r. do dnia 06 listopada 2020 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem doraźnej 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.).

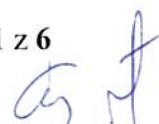
Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	3
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	5

I. USTALENIA OGÓLNE

Szkoła Podstawowa z Oddziałami integracyjnymi im. Adama Mickiewicza Nr 14 (zwane dalej Sp-14) prowadzi działalność statutową w obiekcie usytuowanym przy ul. Gdańskiej w Zabrzu na mocy Decyzji nr 27/2003 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31 stycznia 2003 r. w sprawie oddania w trwałą zarząd nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. Gdańskiej 10 na rzecz Szkoły Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi.

Sp-14 swoją działalność w kontrolowanym okresie realizowało w oparciu o Statut, który został wprowadzony Uchwałą nr 7/2017/2018 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza w Zabrzu, z dnia 17 listopada 2017 r. Uchwałą NR VI/59/19 Rady Miasta z dnia 11 marca 2019 r. zmieniono nazwę szkoły na: Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 14 im. Adama Mickiewicza w Zabrzu. Nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Śląski Kurator Oświaty.



Dyrektorem Sp-14 w kontrolowanym okresie była Pani Jolanta Kmiec, której zarządzeniem Nr 152/WO/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23 lutego 2016 r. powierzono stanowisko dyrektora szkoły, na okres od 01 marca 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r. - *załącznik nr 2*.

Główną księgową szkoły w okresie kontrolowanym była Pani Iwona Kurasz, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu na czas nieokreślony od 01 lipca 2001 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 Sp-14 tą osobą jest Główna Księgowa, która na podstawie pisemnego upoważnienia z dnia 4 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 I kwartał złożono 4 kwietnia, za III kwartał – 8 października 2019 roku. Zostały one prawidłowo opieczetowane i podpisane zgodnie z kartą wzorów podpisów złożoną w Wydziale Budżetu Urzędu.

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 dekretację. 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 kwartału różniły się od zobowiązań zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-28 o kwotę 2,46 zł. Różnica ta powstała na skutek błędnego wpisania zobowiązania z tytułu usług telefonii komórkowej do ksiąg rachunkowych - załącznik nr 4. Do sprawozdań za wrzesień 2019 r Kontrolujący nie ma zastrzeżeń. Weryfikacji dokonano na podstawie przedstawionych dokumentów (listy płac, FV). W Sp-14 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.

Na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolujący sprawdził terminowość płatności zobowiązań.

lp.	FV Nr	kwota	data wystawienia	termin płatności	data zapłaty	uwagi
1	F5520190301102120	95,94	01.03.2019	15.03.2019	05.03.2019	
2	F5520190301102103	354,18	01.03.2019	15.03.2019	05.03.2019	
3	2019/058/V	52,89	04.03.2019	18.03.2019	15.03.2019	
4	F0080706595/003/19	102,78	01.03.2019	15.03.2019	14.03.2019	
5	19-FVS/0098	320,00	05.03.2019	12.03.2019	11.03.2019	
6	WOD/1694/03/2019	5 208,35	18.03.2019	08.04.2019	05.04.2019	

7	108/MAG/03/2019	90,80	13.03.2019	27.03.2019	25.03.2019	
8	041/2019	490,00	19.03.2019	02.04.2019	28.03.2019	
9	2019/072/V	17,22	18.03.2019	01.04.2019	28.03.2019	
10	1577/2019/MIA7	59,26	15.03.2019	29.03.2019	28.03.2019	
11	O/S2/0004829/19	2 304,79	03.04.2019	09.05.2019	08.05.2019	
12	D/D1/0082820/19	1 851,37	03.04.2019	23.04.2019	22.04.2019	
13	SC 03928/2019	11 244,25	31.03.2019	17.04.2019	16.04.2019	
14	0093/03/19/FVS	369,00	31.03.2019	14.04.2019	12.04.2019	
15	FA/2019/03/2	307,50	29.03.2019	12.04.2019	11.04.2019	
16	F-RA 19030937071000	78,22	01.04.2019	15.04.2019	15.04.2019	

Terminowość płatności przedstawionych dokumentów za marzec 2019 została dochowana.

<i>lp.</i>	<i>FV Nr</i>	<i>kwota</i>	<i>data wysta- wienia</i>	<i>termin płat- ności</i>	<i>data zapłaty</i>	<i>uwagi</i>
1	900369217	82,50	13.08.2019	05.09.2019	05.09.2019	
2	900379445	13,75	22.08.2019	05.09.2019	05.09.2019	
3	359/2019	98,40	28.08.2019	11.09.2019	09.09.2019	
4	0214/08/19/FVS	75,00	28.08.2019	09.09.2019	06.09.2019	
5	4513/08/2019	77,99	29.08.2019	12.09.2019	09.09.2019	
6	197/MAG/08/2019	449,70	29.08.2019	12.09.2019	10.09.2019	
7	FV/11908185531	166,27	29.08.2019	11.09.2019	09.09.2019	
8	01/09/2019	1 107,00	02.09.2019	15.09.2019	10.09.2019	
9	190/2019	553,50	02.09.2019	16.09.2019	10.09.2019	
10	FS/32309/53126	408,03	02.09.2019	03.09.2019	03.09.2019	
11	2019/09/062250/SP/2	92,25	31.08.2019	16.09.2019	10.09.2019	
12	O/S2/0016484/19	7,13	02.09.2019	07.10.2019	30.09.2019	
13	F-RA 19080175115561	75,76	01.09.2019	16.09.2019	13.09.2019	
14	F0080706595/009/19	109,20	01.09.2019	16.09.2019	13.09.2019	
15	F19/09/03842	198,77	03.09.2019	17.09.2019	16.09.2019	
16	S C 11799/2019	3 946,81	02.09.2019	18.09.2019	16.09.2019	
17	1222/2019	510,00	30.08.2019	14.09.2019	12.09.2019	
18	29/MAG/09/2019	159,90	04.09.2019	18.09.2019	16.09.2019	
19	0/0(012)0049/2422002	948,55	30.08.2019	18.09.2019	16.09.2019	
20	O/S2/0016629/19	703,68	03.09.2019	09.10.2019	07.10.2019	
21	2019/207/V	442,80	06.09.2019	20.09.2019	19.09.2019	
22	198/2019	399,75	05.09.2019	19.09.2019	16.09.2019	
23	D/D1/0222793/19	586,40	04.09.2019	23.09.2019	20.09.2019	
24	0/0(012)0049/252019	652,85	09.09.2019	23.09.2019	19.09.2019	
25	0/0(012)0049/252010	157,81	09.09.2019	23.09.2019	20.09.2019	
26	475/2019	630,00	29.08.2019	18.09.2019	16.09.2019	
27	3/08/2019	184,50	29.08.2019	13.09.2019	13.09.2019	
28	5282/2019/MIA7	54,09	10.09.2019	24.09.2019	23.09.2019	
29	63/MAG/09/2019	294,46	11.09.2019	25.09.2019	23.09.2019	
30	FV/11909088128	75,96	11.09.2019	25.09.2019	23.09.2019	
31	19-FVS/0342	640,00	11.09.2019	18.09.2019	17.09.2019	
32	123/MAG/09/2019	466,85	18.09.2019	02.10.2019	23.09.2019	
33	42/2019	984,00	18.09.2019	02.10.2019	23.09.2019	

34	390/2019	678,96	18.09.2019	14.10.2019	07.10.2019	
35	148/MAG/09/2019	124,49	23.09.2019	07.10.2019	27.09.2019	
36	0/0(012)0049/267147	564,64	24.09.2019	08.10.2019	30.09.2019	
37	101/19015160	2 686,86	13.08.2019	30.09.2019	30.09.2019	
38	FV/119090205603	424,92	25.09.2019	09.10.2019	07.10.2019	
39	0/0(012)0049/269204	131,03	26.09.2019	10.10.2019	07.10.2019	
40	FA/998/2019	387,45	27.09.2019	11.10.2019	10.10.2019	
41	0226/09/19/FVS	435,91	30.09.2019	14.10.2019	14.10.2019	
42	567/2019	118,00	25.09.2019	16.10.2019	11.10.2019	
43	WOD/4271/09/2019	9 686,31	27.09.2019	16.10.2019	14.10.2019	
44	FA/2019/09/2	307,50	30.09.2019	14.10.2019	14.10.2019	
45	5180/09/2019	130,00	27.09.2019	11.10.2019	09.10.2019	
46	19-FVS/0391	80,00	30.09.2019	07.10.2019	07.10.2019	
47	F19090221232098	75,76	01.10.2019	15.10.2019	14.10.2019	
48	S C 13411/2019	3 946,81	01.10.2019	17.10.2019	15.10.2019	
49	1388/2019	88,00	30.09.2019	21.10.2019	18.10.2019	
50	2019/10/064910/SP/2	92,25	01.10.2019	15.10.2019	18.10.2019	3 dni po terminie - wyjaśnienie –załącznik nr 5
51	900428758	46,75	30.09.2019	31.10.2019	30.10.2019	
52	900428757	34,7	30.09.2019	31.10.2019	30.10.2019	
53	101/19032575	22,77	27.09.2019	27.10.2019	27.10.2019	

Na podstawie przedstawionych dokumentów z transakcji handlowych dotyczących września 2019 r. Kontrolujący stwierdził, że w jednym przypadku zapłata została dokonana 3 dni po terminie płatności. 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 telekomunikacyjne i BHP. 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. Dyrektor Sp-14 posiada pełnomocnictwo Prezydenta Miasta z dnia 4 października 2017 r. do zaciągania takich zobowiązań.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność Sp-14 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 3 i 5 niniejszego protokołu zaleca się Kontrolowanemu wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za terminowe regulowanie zobowiązań jednostki oraz za rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych. 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 9 stron.

Dyrektor jednostki Pani Jolanta Kmiec 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 pani Jolancie Kmiec. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2.

Zabrze, dnia 16 listopada 2020 r.

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Jolanta Kmiec

Starszy Inspektor

Przemysław Majka

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

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

Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi Nr 14
im. Adama Mickiewicza
ul. Gdańska 10, 41-800 Zabrze
tel./fax 32 271 61 80

¹ niepotrzebne skreślić