

Znak sprawy: BK.1711.2.4.2020

Protokół kontroli problemowej Nr N-4/2020

Kontrola została przeprowadzona w Szkole Podstawowej Nr 25 im. Jana Pawła II z siedzibą w Zabrzu, ul. T. Kotarbińskiego 18, Regon: 271518698.

Kontrolę przeprowadziła Inspektor Ramona Szaniawska z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działająca na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr 899/2020 z dnia 29.10.2020 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (*Załącznik nr 1*). Metodyka prowadzenia kontroli: kontrola dokumentacji przeprowadzona w ramach pracy zdalnej.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 02.11.2020 r. do dnia 26.11.2020 r. i obejmowała ona następujący zakres: zobowiązania jednostki w powiązaniu ze sprawozdaniami Rb-28S oraz Rb-Z za I i III kwartał 2020 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	2
3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań publicznoprawnych	3
4. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki	4
III. ZALECENIA I WNIOSKI	7

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem SP-25 jest Pani Katarzyna Gryta, której Zarządzeniem Nr 712/WO/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31 sierpnia 2018 r. powierzono stanowisko dyrektora na okres od 1 września 2018 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r.

W kontrolowanym okresie główną księgową szkoły była Pani Irena Wójcik, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu na czas nieokreślony od 1 lipca 2001 r., której powierzono obowiązki zgodnie z *ustawą o finansach publicznych*.

Do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego uprawnionymi byli Pani Katarzyna Gryta – Dyrektor SP-25 i Pani Irena Wójcik – główna księgowa SP-25.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki w formie elektronicznej, w tym tzw. „Dane dot. wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej jednostki oraz zgodności działania z ustaloną polityką rachunkowości” oraz wyjaśnienia pracowników merytorycznych – *załącznik nr 2*.

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.);
- 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 XV/264/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2020 r.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Polityka rachunkowości

W SP-25 obowiązuje Zarządzenie Nr 1/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Jana Pawła II w Zabrzu z dnia 01.01.2019 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.

2. Wymogi formalno-prawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109 ze zm.) – wprowadza wzór sprawozdania Rb-28S, który stanowi Zał. Nr 19 do rozporządzenia.

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 odrębnymi podpisami osób upoważnionych

z zastosowaniem pieczętki imiennej. Kierownik SP-25 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-25 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

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.

Kontrolująca poddała badaniu zgodność list płac z raportami DRA za miesiące marzec i wrzesień 2020 r. (zgodność naliczonych składek w dokumentacji księgowej z dokumentami źródłowymi – raporty DRA). W toku kontroli Kontrolująca nie stwierdziła odchylenia w wysokości naliczonych i wykazanych składek, zarówno w miesiącu marcu, jak i we wrześniu 2020 r.

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 nie stwierdzono rozbieżności w naliczonym i odprowadzonym podatku dochodowym. Ze względu na większą przejrzystość zapisów księgowych zalecanym byłoby wprowadzenie wyodrębnionej analityki dla podatku, który jest naliczany z umów cywilno-prawnych z obcymi pracownikami.

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. Natomiast należy się odnieść w SP-25 do wysokości naliczonego i przekazanego odpisu dla emerytów (administracja, obsługa).

Wysokość odpisu na ZFŚS w 2020 r. ustala się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS – art. 5 i ustawy o ZFŚS dodany na mocy ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. o *szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020* (Dz. U. poz. 278). Wynagrodzenie to wynosi 4 134,02 zł (Mon. Pol. z 2019 r. poz. 201). Kierując się zapisami obowiązującego w Mieście Zabrze – *Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Nie będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze* z dnia 25 kwietnia 2002 r. (ze zm.) – należało uwzględnić w wyliczeniach na odpis dla emerytów stawkę 7% z podstawy 4 134,02 zł. W SP-25 wielkość odpisu na dzień 30 września dla n-li wyniosła 123 460,12 zł, a dla pracowników administracyjno-obsługowych w wysokości 25 966,86 zł (*Załącznik Nr 3*). Plan ZFŚS został zrealizowany na dzień 30 września w wysokości 153 649 zł. Kontrolująca ustaliła na podstawie danych przekazanych z SP-25, że odpis na emerytów niebędących nauczycielami wynosi 5 041 zł. Po zsumowaniu wszystkich odpisów prawidłowo ustalonych (według zatrudnienia n-li: 40,77 etatu, admin.-obsł.: 16,75 etatu i dla wielkości przyjętej do wyliczenia dla emerytów: 17,42) Kontrolująca uzyskała wysokość 154 467,98 zł. Na dzień 30 września nastąpiło więc niedoszacowanie odpisu w wysokości 818,98 zł. Ustawa wskazuje, że do końca roku kalendarzowego należy skorygować wielkość odpisu.

4. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki

Dyrektor SP-25 jako kierownik dysponuje środkami określonymi w planie finansowym jednostki. Kierownik jednostki 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.

Plan finansowy realizowany jest w oparciu o klasyfikację budżetową w następujących rozdziałach:

- 80101 – „Szkoły podstawowe”;
- 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”;
- 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”;
- 80150 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych”;
- 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych;
- 80195 – „Pozostała działalność”
- 85401 – „Świetlice szkolne”;

- 85412 – „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej [...]”;
- 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym”;
- 85416 – „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”.

Realizacja w I i III kw. 2020 r. wydatków budżetowych i stan zobowiązań wyglądał następująco:

Rozdział	Para- graf	Plan po zmianach na koniec I kw. 2020 r.	Wykonanie na koniec I kw. 2020 r.	Zobowiązania wykazane na koniec I kw. 2020 r.	Plan po zmianach na koniec III kw. 2020 r.	Wykonanie na koniec III kw. 2020 r.	Zobowią- zania na koniec III kw. 2020 r.
80101	3020	3 650,00	0,00	0,00	3 650,00	0,00	0,00
	4010	2 276 058,00	675 842,22	141 399,07	2 272 759,00	2 046 558,58	120 698,87
	4040	207 031,00	195 231,69	0,00	195 234,00	195 231,69	0,00
	4110	280 887,00	215 888,76	25 927,22	495 903,00	493 525,02	0,00
	4120	46 761,00	23 974,75	7 126,13	57 071,00	54 540,75	0,00
	4140	14 541,00	0,00	0,00	14 541,00	0,00	0,00
	4170	0,00	0,00	0,00	2 800,00	1 698,50	51,50
	4210	38 650,00	12 902,60	675,00	38 650,00	23 309,47	3 566,50
	4240	7 065,00	579,00	0,00	7 065,00	579,00	0,00
	4260	253 633,00	124 570,45	334,71	253 633,00	236 743,22	3 811,52
	4270	3 000,00	135,00	0,00	12 748,00	4 384,48	0,00
	4280	3 960,00	190,00	0,00	3 960,00	756,00	0,00
	4300	46 033,00	10 927,80	1 336,87	47 733,00	31 196,09	2 981,06
	4360	2 800,00	367,56	59,98	2 800,00	1 132,43	59,98
	4430	6 200,00	1 374,00	0,00	6 200,00	1 374,00	0,00
	4440	104 522,00	0,00	0,00	132 434,00	132 434,00	0,00
	4520	4 464,00	1 116,00	0,00	4 464,00	2 258,48	0,00
	4700	900,00	0,00	0,00	900,00	0,00	0,00
80146	4700	2 000,00	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
80148	3020	600,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00
	4010	97 331,00	23 243,31	0,00	92 515,00	77 286,53	0,00
	4040	7 619,00	7 618,86	0,00	7 619,00	7 618,86	0,00
	4110	11 027,00	5 189,51	0,00	14 157,00	14 155,58	0,00
	4120	1 864,00	738,21	0,00	2 034,00	2 024,95	0,00
	4440	3 135,00	0,00	0,00	4 651,00	4 651,00	0,00
80150	4010	74 632,00	6 177,84	0,00	27 632,00	20 665,30	0,00
	4040	2 096,00	2 095,20	0,00	2 096,00	2 095,20	0,00
	4110	11 124,00	1 025,97	0,00	4 724,00	3 449,23	0,00
	4120	1 849,00	151,36	0,00	669,00	496,73	0,00
	4440	4 167,00	0,00	0,00	605,00	605,00	0,00
80153	4240	0,00	0,00	0,00	480,00	0,00	0,00
80195	3020	700,00	700,00	0,00	2 290,00	2 100,00	0,00
	4300	600,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00

	4440	0,00	0,00	0,00	60 302,00	60 302,00	0,00
85401	4010	240 192,00	60 041,64	7 277,70	235 666,00	191 597,10	11 211,08
	4040	15 794,00	15 793,24	0,00	15 794,00	15 793,24	0,00
	4110	28 761,00	4 506,09	2 222,62	29 491,00	25 157,81	0,00
	4120	4 776,00	1 391,99	475,16	4 886,00	4 054,68	0,00
	4440	12 273,00	0,00	0,00	15 959,00	15 959,00	0,00
85412	4110	370,00	369,78	0,00	370,00	369,78	0,00
	4120	53,00	52,69	0,00	53,00	52,69	0,00
	4170	2 151,00	2 151,00	0,00	2 151,00	2 151,00	0,00
	4300	801,00	800,00	0,00	801,00	800,00	0,00
85415	3240	0,00	0,00	0,00	2 087,00	2 086,00	0,00
85416	3240	4211,00	0,00	0,00	4 211,00	4 211,00	0,00
Σ		3 828 281,00	1 395 146,52	186 834,46	4 086 688,00	3 685 404,39	142 380,51

Na żądanie Kontrolującej przedłożono w formie elektronicznej dokumentację księgową dotyczącą realizacji budżetu w I i III kwartale 2020 r.

Kontrolująca wytypowała do sprawdzenia umowę:

- 1) Umowa o świadczenie usług telefonicznych usług powszechnych nr 3211/04/2001 zawarta dnia 31.05.2001 r.
- 2) Aneks nr 3211/API/1/2001 do umowy o świadczenie telefonicznych usług powszechnych nr 3211/04/2001 z dn. 31.05.2001 r.
- 3) Aneks do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych z dn. 18.04.2018 r.

Dyrektor SP-25 w trakcie trwania kontroli ustalał z operatorem telefonicznym szczegóły dotyczące zawarcia umowy na usługi telekomunikacyjne. Kontrolująca przypomniała Dyrektorowi o konieczności wcześniejszego wystąpienia do Prezydenta o upoważnienie do zaciągania zobowiązań wybiegających poza rok budżetowy, co też Dyrektor SP-25 uczynił.

Następnie poddano kontroli zobowiązania wykazane na koniec I kw. 2020 r.:

Lp.	Paragraf	Rodzaj wydatku	Kwota	Kontrahent	Uwagi
1.	4010	Składki ZUS	55 378,14	229-003	Brak
		Składki na ubezpieczenie zdrowotne	31 481,63	229-004	Brak
		Podatek dochodowy	29 838,00	225-001	Brak
2.	4110	Składki ZUS	60 128,84	229-001	Brak
3.	4120	Składki na Fundusz Pracy	7 601,29	229-001	Brak
4.	4210	FV Nr 38/03/2020 z dn. 20.03.2020 r.	675,00	201-095	Brak
5.	4260	FV Nr WOD/5948/03/2020 z dn. 31.03.2020 r.	334,71	201-039	Brak
6.	4300	FV Nr WOD/5948/03/2020 z dn. 31.03.2020 r.	530,97	201-039	Brak
		FV Nr 88/2020 z dn. 31.03.2020 r.	400,00	201 - 070	Brak
		FV Nr 20-FVS/0112 z dn. 30.03.2020 r.	405,90	201 - 097	Brak
7.	4360	FV Nr 20030499038479 z dn. 19.03.2020 r.	59,98	201 - 004	Brak
Razem			186 834,46		

Kontrolująca dokonała weryfikacji poprawności sporządzania jednostkowego sprawozdania RB-28S i Rb-Z na podstawie dokumentów źródłowych, tj. umów, faktur oraz wydruków księgowych. W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do

Dyrektora SP-25 o przedstawienie wydruku analitycznego kont zespołu „2” i nie stwierdzono rozbieżności.

Następnie poddano kontroli zobowiązania wykazane na koniec III kw. 2020 r.:

Lp.	Paragraf	Rodzaj wydatku	Kwota	Kontrahent	Uwagi
1.	4010	Składki ZUS	107 672,95	229-003	Brak
		Składki na ubezpieczenie zdrowotne	0,00	229-004	Brak
		Podatek dochodowy	24 237,00	225-001	Brak
2.	4110	Składki ZUS	0,00	229-001	Brak
3.	4120	Składki na Fundusz Pracy	0,00	229-001	Brak
4.	4170	Podatek dochodowy	20,00	225-001	Brak
		Składki na ubezpieczenie zdrowotne	31,50	229-004	Brak
5.	4210	FV Nr 2020/232/Vz z dn. 25.09.2020 r.	61,50	201-023	Brak
		FV Nr 4632/09/2020 z dn. 21.09.2020 r.	3 436,00	201-098	Brak
6.	4260	FV Nr WOD/5948/03/2020 z dn. 30.09.2020 r.	1 262,43	201-039	Brak
		FV Nr O/S2/0023331/20 z dn. 17.09.2020 r.	2 549,09	201-015	Brak
		FV Nr S-Z/FBWZ/00115/09/2020 z dn. 17.09.2020 r.	69,00	201-030	Brak
7.	4300	FV Nr WOD/5607/09/2020 z dn. 30.09.2020 r.	1990,66	201-039	Brak
		FV Nr 249/2020 z dn. 30.09.2020 r.	400,00	201-070	Brak
		FV Nr 20-FVS/0348 z dn. 30.09.2020 r.	405,90	201-097	Brak
		FV 401/09/2020 z dn. 29.09.2020 r.	184,5	201-046	Brak
8.	4360	FV 401/09/2020 z dn. 29.09.2020 r.	59,98	201-004	Brak
Razem			142 380,51		

Na podstawie danych Kontrolująca sprawdziła zobowiązania pod kątem zgodności z wykazanymi zobowiązaniami w sprawozdaniu Rb-28S na koniec III kw. 2020 r. Na podstawie wydruku analitycznego stanu zobowiązań na koniec września 2020 r. Kontrolująca stwierdziła, że jeśli chodzi o prezentację w sprawozdaniu stanu kont 229-001, 229-003 i 229-004, to w sprawozdaniu zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych powinny być przedstawione w trzech różnych paragrafach, tj. 4010, 4110 i 4120. Natomiast w SP-25 łącznie składki w wysokości 107 672,95 zł zostały wykazane przy paragrafie 4010. Zastosowany sposób sporządzenia sprawozdania wpływa na jego niezetelność, ponieważ zobowiązania wobec ZUS powinny być przypisane do prawidłowych paragrafów. Dyrektor powinien w tym obszarze wzmocnić nadzór (*Załącznik nr 4*).

W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono umów zawierających system sprzedaży ratalnej. Kontrolująca nie ma żadnych uwag do danych wykazanych przez Dyrektora SP-25 w sprawozdaniu Rb-Z. W wyniku kontroli w odniesieniu do wytypowanych faktur nie stwierdzono problemu z regulowaniem płatności.

III. ZALECENIA I WNIOSKI

W wyniku przeprowadzonej kontroli Kontrolująca stwierdza, że działalność w badanym obszarze jednostki prowadzona jest prawidłowo z uchybieniami. Kontrolowany winien ustosunkować się pisemnie, w terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu (dostarczyć bezpośrednio do Biura Kontroli), do uwag zawartych na stronie 4 oraz 7, tj.:

- 1) ustalić właściwy odpis na ZFŚS w 2020 r. i skorygować go do końca roku 2020 r.;
- 2) dokonać weryfikacji kont analitycznych na koniec III kw. 2020 r. dotyczących stanu zobowiązań wobec ZUS (229-001, 229-003, 229-004) i skorygować sprawozdanie Rb-28S.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 8 parafoowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączniki o łącznej liczbie 28 stron. Kierownik jednostki Pani Katarzyna Gryta została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów §19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (okres kontroli objął obowiązywanie dwóch Zarządzeń: 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 i Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnej przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu oraz postępowania w trakcie kontroli zewnętrznych) 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 2 jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń*~~.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Katarzynie Grycie. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli SP-25 pod pozycją Nr 178.

Zabrze, dnia 17.12.2020 r.

DYREKTOR SZKOŁY

mgr inż. Katarzyna Gryta

(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

Inspektor

mgr Radosław Szaniawski

(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 25

im. Jana Pawła II

41-819 Zabrze, ul. Kotarbińskiego 18

NIP 648 11-02 325, REGON 271518698

tel. 32 275-25-12