

Protokół kontroli problemowej Nr N-6/2020

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 21 im. J. Gagarina w Zabrzu przy ul. Bytomskiej 26. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000727268.

Kontrolę przeprowadził: Sławomir Malczewski pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 900/2020 z dnia 29 października 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 3 listopada 2020 r. do dnia 27 listopada 2020 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi *zał. nr 1*. Metodyka prowadzenia kontroli: kontrola dokumentów przeprowadzona w ramach pracy zdalnej.

Przedmiotem doraźnej kontroli problemowej były zobowiązania jednostki w powiązaniu ze sprawozdaniami Rb-28S oraz Rb-Z za okres I i III kwartału 2020 r. w oparciu o dokumentację księgową. Okres objęty kontrolą: 2020 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	4

I. USTALENIA OGÓLNE

Szkoła Podstawowa Nr 21 (SP-21) jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Zabrze, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem SP-21 od dnia 1 września 2001 r. jest Pan Jan Pajonk. W kontrolowanym okresie obowiązywało zarządzenie nr 776/WO/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 2 sierpnia 2016 r. o powierzeniu stanowiska na okres od 1 września 2016 r. do 31 sierpnia 2021 r. – *zał. nr 2*

W kontrolowanym okresie stanowisko głównego księgowego szkoły pełnili:

- do dnia 27 lipca 2020 r. Pani Teresa Jazurek;
- od dnia 1 sierpnia 2020 r. Pani Iwona Górecka.

Powierzenia obowiązków w obu przypadkach nastąpiło zgodnie z u.o.f.p. – *zał. nr 3*.

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

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownic-

two 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 – *zał. nr 4*.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2017.2077 z późn. zm.) – u.o.f.p.;
- rozporządzenia 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.2020.1564) – r.s.b.;
- rozporządzenia 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.;
- rozporządzenia 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.;
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2018.395, z późn. zm.) – u.o.r.;
- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2191, z późn. zm.) - u.z.f.ś.s.;
- ustawy 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.;
- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U.2017.1778, z późn. zm.) – u.s.u.s.;
- ustawy 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.;
- rozporządzenia 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.;
- rozporządzenia 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.;
- rozporządzenia 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.;
- uchwały Nr XV/264/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2020 r.

II. Ustalenia szczegółowe

Kontrolujący zapoznał się z zapisami załączników nr 3 i 6 („procedura obiegu dowodów finansowo-księgowych” i „mapowanie stanowisk do ról biznesowych”) obowiązującej od 1 stycznia 2019 r. w SP-21 polityki rachunkowości (zarządzenie nr 9/2018/2019 z dnia 31 grudnia 2018 r.). Określono w nich zasady opisu dokumentów, kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej wpływających faktur i rachunków oraz wskazano osoby odpowiadające za poszczególne czynności. Kontrolujący zweryfikował aktualność kart wzorów podpisów. Na podstawie powyższych informacji, Kontrolujący sprawdził prawidłowość i terminowość dokonywania poszczególnych etapów kontroli wpływających dokumentów księgowych (faktur) i dotrzymania terminów płatności. Wybrane do kontroli dokumenty (zał.nr 5) zostały prawidłowo opisane i podpisane przez uprawnione osoby.

Po zapoznaniu się z wydrukiem zestawienia analitycznego - pomocniczego wykazu obrotów i sald Kontrolujący potwierdził, że SP-21 prowadzi ewidencję z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

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.b. Termin przekazywania sprawozdań Rb-28S został określony w załączniku nr 40 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 marzec i wrzesień 2020 roku zostały podpisane przez Dyrektora jednostki oraz Główną Księgową zgodnie z kartą wzorów podpisów. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie. Sprawozdania Rb-28S stanowią zał. nr 6, a sprawozdanie Rb-Z (za III kwartał 2020 r.) stanowi zał. nr 7.

Na podstawie uzyskanych danych sprawdzono rzetelność sporządzanych sprawozdań. Zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-28S dane za I kwartał 2020 r. były zgodne z przedstawionymi dokumentami źródłowymi. Natomiast w sprawozdaniu za III kwartał 2020 r. Kontrolujący stwierdził następujące niezgodności:

a) listy płac:

- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80101 paragraf 4110 w sprawozdaniu Rb-28S jest zaniżona o 2 083,95 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80150 paragraf 4010 w sprawozdaniu Rb-28S wykazano kwotę 2 083,95 zł, która nie znajduje odzwierciedlenia w listach płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 85401 paragraf 4110 w sprawozdaniu Rb-28S jest zawyżona o 67,66 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 85401 paragraf 4120 w sprawozdaniu Rb-28S jest zaniżona o 67,66 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac.

b) faktury VAT:

- faktura O/S2/0023147/20 na kwotę 811,52 zł – w sprawozdaniu ujęto kwotę 190,19 zł;
- faktura 552/2020 na kwotę 53,97 zł – w sprawozdaniu ujęto kwotę 49,97 zł.

c) salda zobowiązań na poszczególnych paragrafach:

- faktura D/02/02/0201027/0470920R została wykazana w sprawozdaniu Rb-28S w paragrafie 4260, natomiast w księgach rachunkowych została zaksięgowana w ciężar paragrafu 4300.

Kontrolowany wyjaśnił że wymienione w punkcie a) wartości zostały omyłkowo zakwalifikowane do innych rozdziałów i paragrafów. Wartości wymienionych w punkcie b) faktur w trakcie księgowania błędnie skopiowano z wcześniejszych dokumentów. Natomiast wykazanie zobowiązania z tytułu dystrybucji energii wynikało z pomyłki (w księgach zostało zaksięgowane w ciężar paragrafu 4300) – *zał. nr 8*.

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia, Kontrolujący zaleca, aby w ramach kontroli merytorycznej wzmóc nadzór nad pracownikami księgowości sporządzającymi sprawozdania finansowe.

W SP-21 w sprawozdaniu Rb-Z na koniec III kwartału 2020 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych. Przeprowadzona przez Kontrolowanego analiza dokumentów księgowych wykazała, że w sprawozdaniu Rb-Z powinna zostać wykazana kwota 36,29 zł. Jest to wartość wynikająca z faktury nr 3554/08/2020, której termin płatności upłynął 31 sierpnia 2020 r., a została zapłacona w dniu 20 października 2020 r.

Kontrolowany wyjaśnił, że opóźnienie wynikało z niedopatrzenia. Niezwłocznie po zauważeniu błędu dokonano zapłaty. Wystawca faktury nie obciążył SP-21 odsetkami za zwłokę.

W dniu 26 listopada 2020 r. złożono w Urzędzie Miejskim korektę sprawozdań Rb-Z i Rb-28 (*zał.nr 9*).

Kontrolujący zaleca, aby wzmóc nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za terminowe regulowanie płatności.

Na podstawie przedstawionej przez Kontrolowanego informacji jedyną umową, której termin obowiązywania przekracza rok budżetowy jest umowa na korzystanie z usług telekomunikacyjnych (karty sim).

Kontrolujący zweryfikował prawidłowość wyliczenia odpisu na ZFŚS w 2020 r. Według przedstawionej przez Kontrolowanego wielkości zatrudnienia w poszczególnych miesiącach i obowiązujących w 2020 r. stawek, łączna kwota odpisu winna wynieść 97 899,06 zł (wg danych SP-21 - 98 075,07 zł). W dniu 29 maja 2020 r. SP-21 przełała na konto funduszu kwotę odpowiadającą 75% obliczonej kwoty odpisu tj. 85 567,23 zł (w tym uwzględniono część kwoty otrzymanej z Urzędu Miasta na rzecz emerytów pedagogów), a w dniu 29 września 2020 r. przelano na konto funduszu kwotę 28 523,77 zł (w tym pozostała część otrzymanych środków na rzecz emerytów). Kontrolujący przypomina, że zgodnie z u.z.f.ś.s. w grudniu należy dokonać ponownego przeliczenia odpisu i dokonanie ew. przelewu środków.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność SP-21 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 wzmóc nadzór nad pracownikami księgowości sporządzającymi sprawozdania budżetowe i finansowe;
- ustaleniami na stronie 4 niniejszego protokołu Kontrolujący zaleca, aby wzmóc nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za terminowe regulowanie płatności.

SP-21 zobowiązana jest do przedstawienia bezpośrednio do Biura Kontroli w terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu informacji o realizacji zaleceń.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 5 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 9 załączników o łącznej liczbie 24 stron.

Dyrektor jednostki Pan Jan Pajonk został poinformowany o przysługującym mu z mocy przepisów § 18 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnej przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu oraz postępowania w trakcie kontroli zewnętrznych (załącznik do zarządzenia 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 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 dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Panu Janowi Pajonkowi. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 91.

Zabrze, dnia 15 grudnia 2020 r.

DYREKTOR SZKOŁY

Jan Pajonk

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

Inspektor

mgr inż. Sławomir Malczewski

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 21

Im. J. Gagarina
41-803 Zabrze, ul. Bytomska 26
tel. 271-46-14
ID 000727253

¹ niepotrzebne skreślić