

Znak sprawy: BK.1711.2.7.2020

Protokół kontroli problemowej Nr N-7/2020

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 24 im. Norbera Krocza w Zabrzu, ul. Tarnopolskiej 85-87. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000727297.

Kontrolę przeprowadził: Przemysław Majka – starszy inspektor – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 901/2020 z dnia 29 października 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 16 listopada 2020 r. do dnia 06 grudnia 2020 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1. Metodyka prowadzenia kontroli: kontrola dokumentacji przeprowadzona w ramach pracy zdalnej.

Przedmiotem 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.

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	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	2
1. Wymogi formalnoprawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości	2
2. Naliczenie i realizacja odpisu na ZFŚS	3
3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki	3
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	5

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem SP-24 jest Pani Barbara Wichary, której Zarządzeniem Nr 408/WO/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 17 maja 2017 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 Zuzanna Stroka, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu na czas nieokreślony od 1 lipca 1998 r., której powierzono obowiązki zgodnie z aktualną *ustawą o finansach publicznych*.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor oraz główna księgowa.

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.

Działalność objęta kontrolą 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.);

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2019.351, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. 2019.1387, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. 2020.266, 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.; t.j. Dz. U. 2020 poz. 1398 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 2019.1352 z późn. zm.; t.j. Dz. U. 2020.1070);
- 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.);
- 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);
- 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.);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 2009.43.349);
- 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. Dz. U. 2017.1949, z późn. zm.);
- 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 (t.j. Dz. U. 2020.342 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. 2019.1718 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. Wymogi formalno-prawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości.

Sprawozdania budżetowe i finansowe 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 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Za prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze dele-

gacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W SP-24 tą osobą jest główna księgowa, która na podstawie pisemnego powierzenia obowiązków 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-28S został określony w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zgodnie z jego treścią jednostki budżetowe zobowiązane są przedstawić sprawozdanie do 10. dnia po okresie sprawozdawczym. Termin przekazywania sprawozdań Rb-Z został określony w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i wynosi nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

W kontrolowanej jednostce dochowano terminów przewidzianych w przepisach prawa. Sprawozdania za marzec i wrzesień 2020 roku zostały podpisane przez Dyrektora jednostki oraz główną księgową. Zostały one prawidłowo opieczetowane, a złożone podpisy były zgodne z kartą wzorów podpisów złożoną w Wydziale Budżetu Urzędu. Do przedłożonej dokumentacji w formie elektronicznej Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

2. Naliczenie i realizacja odpisu na ZFŚS

W SP-24 działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (w szczególności art. 53) oraz w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych i rozporządzenie Ministra Pracy Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* oraz w oparciu o regulamin dot. środków ZFŚS.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na dzień 30 września 2020 r. Z danych przekazanych elektronicznie wynika, że na dzień 30 września 2020 r. średnioroczne zatrudnienie pracowników pedagogicznych wynosiło 31,35 etatów, pracowników administracyjno-obslugowych - 10,94 etatów. Opieką objęto również 13 emerytów. Z karty kontowej paragrafu 4440 wynika, że I rata odpisu w wysokości 70 167,00 zł została przekazana 29 maja 2020 r., natomiast 30 września 2020 r. przekazano II ratę odpisu w wysokości 23 389,00 zł, co stanowi ogólną kwotę odpisu w wysokości 93 556,00 zł. Zgodnie z wyliczeniem Kontrolującego wysokość odpisu na dzień 30 września 2020 r. powinna wynosić 119 903,95 zł. Na dzień odpisu II transzy pierwotny plan finansowy na § 4440 nie został zaktualizowany do wysokości prawidłowego naliczenia. Z otrzymanych wyjaśnień kontrolowany dokonał przeliczenia odpisu oraz aktualizacji planu finansowego w listopadzie 2020 roku – *załącznik nr 3*. Kontrolujący przypomina, że zgodnie z art. 5 ust. 1 oraz art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych odpisy należy obliczać na podstawie planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych osób oraz przekazywać odpis na rachunek Funduszu w terminie do 30 września danego roku, z tym że w terminie do 31 maja tego roku należy przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % naliczenia.

3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki

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 dekreta-

cję. 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 nie różnią się od zaprezentowanych zobowiązań na koniec okresu w sprawozdaniu Rb-28S. Zaprezentowane dane w sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z przedstawionymi dokumentami źródłowymi (faktury VAT, zbiorcze listy płac). W kontrolowanej jednostce 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.

Kontrolujący sprawdził również terminowość płatności zobowiązań na podstawie wytypowanych dokumentów.

lp.	FV Nr	kwota	data wystawienia	data wpływu	termin płatności	data zapłaty	uwagi
1	FV/85/2020	665,47 zł	02.03.2020	03.03.2020	17.03.2020	12.03.2020	
2	20-FVS/0076	442,80 zł	29.02.2020	03.03.2020	07.03.2020	12.03.2020	5 dni po terminie - wyjaśnienie - załącznik nr 4
3	12/2020	246,00 zł	03.03.2020	03.03.2020	17.03.2020	12.03.2020	
4	0046/03/2020	340,00 zł	06.03.2020	06.03.2020	05.03.2020	05.03.2020	
5	FS/20/3/9	280,44 zł	06.03.2020	06.03.2020	20.03.2020	12.03.2020	
6	D/02/02/08973 20/0440320R	993,74 zł	04.03.2020	09.03.2020	03.04.2020	02.04.2020	
7	D/02/02/08973 21/0420320R	628,76 zł	04.03.2020	09.03.2020	03.04.2020	02.04.2020	
8	FV/2020/11/032 6/6/11/0326/A	53,82 zł	09.03.2020	09.03.2020	09.03.2020	09.03.2020	
9	O/O(012)0001/0 67082	11,06 zł	07.03.2020	09.03.2020	14.03.2020	12.03.2020	
10	F0080637295/0 03/20	43,05 zł	01.03.2020	09.03.2020	16.03.2020	12.03.2020	
11	FV/1200307970 3	672,90 zł	10.03.2020	10.03.2020	10.03.2020	10.03.2020	
12	1527957/2/202 O/F	8 945,41 zł	29.02.2020	10.03.2020	14.04.2020	10.04.2020	
13	FV/1200308066 8	50,00 zł	10.03.2020	10.03.2020	10.03.2020	10.03.2020	
14	5031579141	49,44 zł	09.03.2020	12.03.2020	23.03.2020	19.03.2020	
15	5069527297/22 /O	151,34 zł	11.03.2020	16.03.2020	25.03.2020	23.03.2020	
16	O/S2/0006932/ 20	2 322,96 zł	13.03.2020	23.03.2020	20.04.2020	17.04.2020	
17	O/S2/0005880/ 20	83,37 zł	11.03.2020	23.03.2020	17.04.2020	02.04.2020	
18	73/1/2020	60,50 zł	26.03.2020	26.03.2020	09.04.2020	06.04.2020	

19	20-FVS/0113	442,80 zł	30.03.2020	30.03.2020	06.04.2020	06.04.2020	
----	-------------	-----------	------------	------------	------------	------------	--

<i>lp.</i>	<i>FV Nr</i>	<i>Kwota</i>	<i>data wystawienia</i>	<i>data wpływu</i>	<i>termin płatności</i>	<i>data zapłaty</i>	<i>Uwagi</i>
1	20-FVS-0312	442,80 zł	31.08.2020	02.09.2020	07.09.2020	07.09.2020	
2	9-2020	568,26 zł	31.08.2020	02.09.2020	07.09.2020	07.09.2020	
3	2020-DET1-MG-002568	8 895,24 zł	17.08.2020	02.09.2020	16.10.2020	13.11.2020	28 dni po terminie – wyjaśnienie - załącznik nr 5
4	5031722465	1 435,50 zł	01.09.2020	02.09.2020	01.10.2020	20.11.2020	50 dni po terminie – wyjaśnienie - załącznik nr 6
5	5031708247	4 999,50 zł	28.08.2020	02.09.2020	27.09.2020	20.11.2020	54 dni po terminie – wyjaśnienie - załącznik nr 7
6	1356-20-27	870,10 zł	28.08.2020	07.09.2020	18.09.2020	17.09.2020	
7	52-2020	246,00 zł	03.09.2020	04.09.2020	17.09.2020	17.09.2020	
8	957/2020	316,00 zł	31.08.2020	07.09.2020	09.09.2020	09.09.2020	
9	F0080637295/09/20	43,05 zł	01.09.2020	08.09.2020	15.09.2020	09.09.2020	
10	5069846536/22/0	117,32 zł	12.08.2020	09.09.2020	26.08.2020	09.09.2020	14 dni po terminie – wyjaśnienie - załącznik nr 8
11	5031724311	1 039,50 zł	01.09.2020	09.09.2020	01.10.2020	20.11.2020	50 dni po terminie – wyjaśnienie - załącznik nr 9
12	5031717945	2 363,62 zł	31.08.2020	09.09.2020	30.09.2020	27.10.2020	27 dni po terminie – wyjaśnienie - załącznik nr 10
13	5031733498	6 675,80 zł	03.09.2020	09.09.2020	03.10.2020	20.11.2020	48 dni po terminie - wyjaśnienie - załącznik nr 11
14	612/J20/2020	27,87 zł	07.09.2020	09.09.2020	07.10.2020	27.10.2020	20 dni po terminie - wyjaśnienie - załącznik nr 12
15	FS12720/2020	1,00 zł	08.09.2020	09.09.2020	15.09.2020	23.09.2020	8 dni po terminie - wyjaśnienie - załącznik nr 13
16	5069902669/22/0	131,87 zł	09.09.2020	10.09.2020	23.09.2020	23.09.2020	
17	1527957/8/2020/F	1 830,20 zł	04.09.2020	14.09.2020	12.10.2020	06.10.2020	

18	FV/321/2020	611,16 zł	12.09.2020	14.09.2020	28.09.2020	28.09.2020	
19	5031760079	170,68 zł	07.09.2020	15.09.2020	07.10.2020	20.11.2020	44 dni po terminie - wyjaśnienie - załącznik nr 14
20	5031767446	3 132,74 zł	08.09.2020	15.09.2020	08.10.2020	20.11.2020	43 dni po terminie - wyjaśnienie - załącznik nr 15
21	5031749716	1 724,80 zł	05.09.2020	15.09.2020	05.10.2020	27.10.2020	22 dni po terminie - wyjaśnienie - załącznik nr 16
22	156/2020	380,00 zł	16.09.2020	16.09.2020	30.09.2020	28.09.2020	
23	58/20	700,01 zł	15.09.2020	18.09.2020	29.09.2020	28.09.2020	
24	34961/MAG/2020	230,78 zł	17.09.2020	18.09.2020	01.10.2020	28.09.2020	
25	5031824059	90,20 zł	14.09.2020	18.09.2020	05.10.2020	27.10.2020	22 dni po terminie - wyjaśnienie - załącznik nr 17
26	4350/ZAB/2020	12,00 zł	18.09.2020	21.09.2020	02.10.2020	28.09.2020	
27	WOD/2942/09/2020	540,43 zł	18.09.2020	23.09.2020	07.10.2020	06.10.2020	
28	FS12737/2020	1 180,00 zł	18.09.2020	23.09.2020	02.10.2020	28.09.2020	
29	O/S2/0023914/20	1 244,33 zł	22.09.2020	28.09.2020	29.10.2020	27.10.2020	
30	20-FVS/0347	442,80 zł	30.09.2020	30.09.2020	07.10.2020	06.10.2020	

Na podstawie przedstawionych dokumentów SP-24 za miesiąc marzec i wrzesień 2020 r. Kontrolujący stwierdził, że nie wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem terminów.

Wśród umów zawartych przez jednostkę na 2020 r. nie stwierdzono umów dotyczących sprzedaży ratalnej. Zawarte przez jednostkę umowy dotyczyły między innymi dostaw i usług związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, iż wśród umów było 6 umów zawartych na okres dłuższy niż rok budżetowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania szkoły co jest zgodne z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Kontrolowany w trakcie trwania kontroli otrzymał stosowne pełnomocnictwo do zawierania ww. umów (WO-I.0052.114.2020 z 01.12.2020 r.).

III. Wnioski, uwagi końcowe

Mimo ujawnionych uchybień Kontrolujący ocenia działalność SP-24 jako prawidłową w obszarze sprawozdawczości finansowej Rb-28 S oraz Rb-Z za okres I, III kw. 2020 r.. Uwagi i wnioski przekazywane były Kontrolowanemu na bieżąco w trakcie kontroli. W związku z uwagami na stronie 3 i 6 niniejszego protokołu zaleca się Kontrolowanemu wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za terminowe regulowanie zobowiązań jednostki oraz

za rzetelne dokonywanie odpisów na ZFŚS, ponadto kontrolowany ma dostarczyć informację na temat rzeczywistego odpisu na ZFŚS dokonanego w 2020 roku. 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 7 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 17 załączników o łącznej liczbie 130 stron.

Dyrektor jednostki Pani Barbara Wichary została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, 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.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Barbarze Wichary.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 266.

Zabrze, dnia 16 grudnia 2020 r.

Dyrektor Szkoły

mgr Barbara Wichary

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

Starszy Inspektor

Przemysław Majka

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 24
im. Norberta Króćka
41-807 Zabrze, ul. Tarnopolska 85-87
tel. 32 271-16-35
NIP 648-11-02-236, REGON 000727297

¹ niepotrzebne skreślić