

Protokół kontroli problemowej Nr N-8/2020

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 23 im. Tadeusza Kościuszki w Zabrzu, przy ul. J.H.Pestalozziego 16. Numer statystyczny jednostki (REGON) 00072728.

Kontrolę przeprowadziła: Halina Bałata – główny specjalista – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 916/2020 z dnia 17 listopada 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 30 listopada 2020 r. do dnia 19 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-23 jest Pan Rafał Krzemiński, któremu Zarządzeniem Nr 470/WO/2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22 czerwca 2015 r. powierzono stanowisko dyrektora na okres od 1 września 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r., a Zarządzeniem Nr 377/WO/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 19 czerwca 2020 r. powierzono stanowisko dyrektora na okres od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2021 r.

W kontrolowanym okresie główną księgową szkoły była Pani Maria Czyż, zatrudniona w niepełnym wymiarze etatu na czas nieokreślony od 3 września 2001 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 sporządzane są przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących tej jednostki. Za prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki,

Jan

który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W SP-23 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 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 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 Kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń.

2. Naliczenie i realizacja odpisu na ZFŚS

W SP-23 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 a także w oparciu o regulamin dot. środków ZFŚS.

Kontrolująca dokonała 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 22,08 etatów, pracowników administracyjno-usługowych – 7,38 etatów. Opieką objęto również 5 emerytów. Z karty kontowej § 4440 wynika, że I rata odpisu w wysokości 59 904,00 zł została przekazana 29 maja 2020 r., natomiast 30 września 2020 r. przekazano II ratę odpisu w wysokości 19 968,00 zł, co stanowi ogólną kwotę odpisu w wysokości 79 872,00 zł. Zgodnie z wyliczeniem Kontrolującej wysokość odpisu na dzień 30 września 2020 r. powinna wynosić 79 780,92 zł. Na dzień 30 września 2020 r. pierwotny plan finansowy na § 4440 został zaktualizowany do wysokości odprowadzonych środków. Z informacji przekazanych przez Kontrolowanego wynika, że w miesiącu listopadzie wysokość odpisu została skorygowana o minus 152 zł. Według Kontrolującej kwota korekty powinna wynosić minus 91,08 zł - załącznik nr 3. Kontrolująca przypomina o przeliczeniu odpisu na dzień 31 grudnia 2020 r. Z informacji przekazanej przez księgową takie przeliczenie zostanie sporządzone na koniec roku.

3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki

Kontrolująca dokonała weryfikacji poprawności sporządzania sprawozdań na podstawie dokumentów źródłowych, tj. umów, faktur, dokumentów księgowych. Kontrolująca w zakresie zweryfikowanej dokumentacji księgowej 2020 r. stwierdziła, że przekazane z SP-23 faktury do kontroli nie posiadały sprawdzenia pod względem merytorycznym, brak było również podpisu osoby pod datą wpływu do placówki, natomiast powiązanie z umową było zbyt ogólne, a



podpis pracownika opatrzony był parafką ale bez pieczęci. Kontrolująca przypomina, że z zgodnie z wymogami określonymi w art.21 ustawy o rachunkowości, faktury związane z realizacją zadania winny być opisane, tzn. na odwrocie winny zawierać: pieczęć organizacji oraz sporządzony w sposób trwały opis (np. operacja dotyczy realizacji zadania, zgodnie z zawartą umową nr z dnia), opis merytoryczny zadania, którego dotyczy, przeznaczenie zakupionej usługi, towaru lub opłaconej należności; pieczęć/cie (stwierdzam zgodność merytoryczną), data i czytelny podpis osoby/osób uprawnionych, potwierdzenie dokonania kontroli wewnętrznej (np. sprawdzono pod względem rachunkowym i formalnym), data i czytelny podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych, dekret księgowy - sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej oraz numerem dowodu księgowego (data i podpis umożliwiający identyfikację osoby podpisującej), numer z dziennika księgowego (numer należy wpisać w prawym górnym rogu dokumentu). Ponadto każda z faktur powinna zawierać informację odnośnie do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych wraz z przywołaniem stosownego artykułu ustawy. Jeżeli osoby upoważnione dysponują pieczętkami imiennymi, to podpisy mogą być nieczytelne, ale opatrzone taką imienną pieczętką. W innym przypadku powinien być pełny podpis z zaznaczeniem funkcji. Kontrolowany złożył wyjaśnienie, które stanowi – *załącznik nr 4*. Kontrolowany zobowiązał się wzmoczyć nadzór nad podległymi pracownikami administracji w zakresie przyjmowania i opisywania dokumentów księgowych. Dokonano również zmiany w instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych pod kątem uaktualnionych wzorów podpisów pracowników odpowiedzialnych za kontrolę merytoryczną, formalno-rachunkową i zatwierdzeń do zapłaty. Potwierdzono także, że w jednostce prowadzony jest rejestr umów, zgodnie z którym powinny być opisywane faktury. Kontrolująca stwierdziła, że poza wyżej opisanymi uchybieniami dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekretację, oraz że w jednostce prowadzona jest ewidencja pomocnicza według kontrahentów. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. Kontrolująca 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. Kontrolująca nie ma uwag do danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z.

Kontrolująca sprawdziła również terminowość płatności zobowiązań na podstawie wytypowanych dokumentów.

lp.	FV Nr	kwota	data wpływu	termin płatności	data zapłaty	uwagi
1.	F-ra Nr 197/03/2020	388,68	11.03.2020	25.03.2020	24.03.2020	
2.	F-ra Nr 20206673/FA/00001	117,34	10.03.2020	17.03.2020	17.03.2020	
3.	F-ra Nr 1527951/2/2020/F	4 153,02	10.03.2020	14.03.2020	13.03.2020	
4.	F-ra Nr O/S2/0006874/20	1 607,39	23.03.2020	20.04.2020	31.03.2020	
5.	F-ra Nr 08/2020	3 200,01	18.03.2020	25.03.2020	25.03.2020	

Jan

6.	F-ra Nr 150/MAG/03/2020	3 999,00	18.03.2020	18.03.2020	18.03.2020	
7.	F-ra Nr O/S2/0008273/20	3 555,45	30.03.2020	04.05.2020	03.04.2020	
8.	F-ra Nr 8/3/2020	400,00	01.04.2020	14.04.2020	14.04.2020	
9.	F-ra Nr 112/DZ/03/2020	119,20	02.04.2020	14.04.2020	14.04.2020	
10.	F-ra Nr F0080660439/004/20	47,11	06.04.2020	15.04.2020	14.04.2020	

lp.	FV Nr	kwota	data wpływu	termin płatności	data zapłaty	uwagi
1.	F-ra Nr 5031634105	1 138,50	08.09.2020	03.10.2020	29.09.2020	
2.	F-ra Nr 5031628448	1 039,50	08.09.2020	30.09.2020	29.09.2020	
3.	F-ra Nr 5031645937	5 964,12	08.09.2020	09.09.2020	09.09.2020	
4.	F-ra Nr /02/02/0449027/0470920R	840,29	11.09.2020	08.10.2020	30.09.2020	
5.	F-ra Nr FA/32/09/2020	31,80	21.09.2020	02.10.2020	30.09.2020	
6.	F-ra Nr FV12009166160	99,81	21.09.2020	30.09.2020	30.09.2020	
7.	F-ra NR FV12009130718	349,15	16.09.2020	30.09.2020	29.09.2020	
8.	F-ra Nr O/S2/0023521/20	178,79	21.09.2020	23.10.2020	30.09.2020	
9.	F-ra Nr WOD/2697/09/2020	737,93	18.09.2020	07.10.2020	30.09.2020	
10.	F-ra r FV/12009226187	276,83	28.09.2020	12.10.2020	30.09.2020	

Na podstawie przedstawionych dokumentów SP-23 za miesiąc marzec i wrzesień 2020 r. Kontrolująca stwierdziła, że 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 są umowy zawarte 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.0052.117.2020 z 30.11.2020 r.).

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolująca ocenia pozytywnie działalność SP-23 mimo uchybień opisanych w protokole na stronie 4. Jednocześnie zobowiązuje Kontrolowanego do wzmocnienia nadzoru nad pracownikami w zakresie przestrzegania podstawowych zasad związanych z prawidłowym opisywaniem faktur. Kontrolowany zobowiązany jest w terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu poinformować bezpośrednio Biuro Kontroli o realizacji zalecenia.

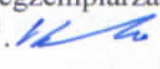
Inne uwagi i wnioski przekazywane Kontrolowanemu były uwzględniane w bieżącej działalności jednostki.



Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 6 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączniki o łącznej liczbie 13 stron.

Dyrektor jednostki Pan Rafał Krzemiński został poinformowany o przysługującym mu 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 zastrzeżeń¹. 

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Panu Rafałowi Krzemińskiemu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 130.

Zabrze, dnia 8 stycznia 2021 r.

DYREKTOR SZKOŁY

Rafał Krzemiński

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

Główny Specjalista

mgr Halina Bałata
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Szkoła Podstawowa Nr 23
im. Tadeusza Kościuszki
41-801 Zabrze, ul. Pestalozziego 10
tel. (32) 276-15-32
NIP 648-44-02-259, Regon 000727280

¹ niepotrzebne skreślić