

Protokół kontroli problemowej Nr N-10/2020

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 28 im. Miłośników Rokitnicy w Zabrzu przy ul. B. Kosmowskiej 43. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000727334.

Kontrolę przeprowadził Sławomir Malczewski pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 918/2020 z dnia 17 listopada 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 30 listopada 2020 r. do dnia 31 grudnia 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. i 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	2
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	4

I. USTALENIA OGÓLNE

Szkoła Podstawowa Nr 28 (SP-28) jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Zabrze, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem SP-28 od dnia 1 września 2007 r. jest Pani Bożena Olichwer. W kontrolowanym okresie obowiązywało zarządzenie nr 632/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 28 czerwca 2017 r. o powierzeniu stanowiska na okres od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2022 r. Pismo Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 1 sierpnia 2017 r. o powierzeniu stanowiska Dyrektora stanowi *zał. nr 2*.

W kontrolowanym okresie stanowisko głównego księgowego szkoły pełniła Pani Barbara Świegocka. Powierzenia obowiązków 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 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 – *zał. nr 4*.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- 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 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. 2020.266, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2020.1070);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. 2020.1564);
- 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 Finansów z dnia 31 marca 2020 r w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji. (Dz.U. 2020.570);
- 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

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-28 polityki rachunkowości (zarządzenie nr 1/2019 z dnia 1 stycznia 2019 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. W jednym przypadku kontrolę merytoryczną przeprowadziła osoba niewskazana w mapowaniu stanowisk do ról biznesowych. Jak wyjaśnił Kontrolowany wynikało to z przeoczenia (zał. nr 6).

Po zapoznaniu się z wydrukiem zestawienia analitycznego - pomocniczego wykazu obrotów i sald Kontrolujący potwierdził, że SP-28 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 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej*. 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. Sprawozdanie jednostkowe Rb-Z sporządzane jest na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących jednostki (§ 4 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*) przez kierownika jednostki organizacyjnej Miasta Zabrze (§ 6 ust. 1 pkt 4 *przedmiotowego rozporządzenia*). Termin przekazywania sprawozdań Rb-Z został określony w załączniku nr 7 do *rozporządzenia w sprawie* - 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 (uwzględniając zapisy § 9 *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji*).

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 7, a sprawozdanie Rb-Z (za III kwartał 2020 r.) stanowi zał. nr 8.

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 za wyjątkiem kwoty zobowiązań wykazanych w rozdziale 80101 paragraf 4110, którą zaniżono o 8,08 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac. Pomyłka (zgodnie z wyjaśnieniem Kontrolowanego) wynikała z pośpiechu.

Natomiast w sprawozdaniu za III kwartał 2020 r. Kontrolujący stwierdził następujące niezgodności:

- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80101 paragraf 4010 w sprawozdaniu Rb-28S jest zawyżona o 0,04 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80101 paragraf 4110 w sprawozdaniu Rb-28S jest zaniżona o 5 710,60 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;

- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80103 paragraf 4010 w sprawozdaniu Rb-28S jest zaniżona o 253,76 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80103 paragraf 4110 w sprawozdaniu Rb-28S jest zaniżona o 147,89 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80103 paragraf 4120 w sprawozdaniu Rb-28S jest zaniżona o 21,08 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 85401 paragraf 4010 w sprawozdaniu Rb-28S jest zawyżona o 253,76 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 85401 paragraf 4110 w sprawozdaniu Rb-28S jest zawyżona o 147,89 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 85401 paragraf 4120 w sprawozdaniu Rb-28S jest zawyżona o 21,08 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac.;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80101 paragraf 4260 w sprawozdaniu Rb-28S jest zawyżona o 2 521,88 zł w stosunku do kwoty wynikającej z dokumentów księgowych.

Według wyjaśnień SP-28 kwota wykazana w rozdziale 80101 paragraf 4110 została pomniejszona o korektę zasiłków nadpłaconych w sierpniu 2020 r., natomiast różnice pomiędzy rozdziałami 80103 i 85401 wynikają z błędu pracownika (*zał. nr 9*).

Kontrolujący po zapoznaniu się z dokumentami księgowymi ustalił, że stwierdzona w § 4260 różnica wynika z błędnego ujęcia w sprawozdaniu wartości faktury VAT nr O/S2/0024454/20 (wg dokumentu - 1 621,77 zł, w sprawozdaniu - 4 143,65 zł). Kontrolowany wyjaśnił, że wynika to z wprowadzenia do wewnętrznego zestawienia błędnej kwoty, która została bez weryfikacji przeniesiona do sprawozdania (*zał. nr 10*).

Kontrolujący został poinformowany, że w dniu 21 grudnia 2020 r. w Urzędzie Miejskim złożono korektę sprawozdania Rb-28S za III kwartał 2020 r. uwzględniającą ww. usterki.

Biorąc pod uwagę powyżej wykazane błędy i złożone przez SP-28 wyjaśnienia, Kontrolujący zaleca, wzmocnienie nadzoru nad pracownikami księgowości i weryfikacji prawidłowości sporządzanych sprawozdań finansowych.

W SP-28 w sprawozdaniu Rb-Z na koniec III kwartału 2020 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co po weryfikacji zostało potwierdzone przez Kontrolującego.

Na podstawie przedstawionej przez Kontrolowanego informacji SP-28 posiada zawarte umowy na okres przekraczający rok budżetowy związane z zachowaniem ciągłości działania. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń w tej kwestii.

Kontrolujący potwierdził prawidłowość wyliczenia odpisu na ZFŚS w 2020 r. W dniu 29 maja 2020 r. przelano na konto funduszu kwotę odpowiadającą 75% obliczonej kwoty odpisu tj. 119 386 zł, a w dniu 29 września 2020 r. przelano na konto funduszu kwotę 39 795 zł. W dniu 30 listopada 2020 r. dokonano ponownego przeliczenia kwoty odpisu i dokonano zwrotu na rachunek szkoły nadwyżki w kwocie 3 937 zł.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność SP-28 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 wzmocnienie nadzoru nad pracownikami księgowości i weryfikacji prawidłowości sporządzanych sprawozdań finansowych.

SP-28 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 10 załączników o łącznej liczbie 36 stron.

Dyrektor jednostki Pan Bożena Olichwer 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 zastrzeżeń¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Bożenie Olichwer. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 106.

Zabrze, dnia 14 stycznia 2020 r.

DYREKTOR SZKOŁY
Bożena Olichwer
mgr Bożena Olichwer

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

Inspektor
Sławomir Malczewski
mgr inż. Sławomir Malczewski

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

Szkoła Podstawowa Nr 28
im. Miłośników Rokity
41-808 Zabrze, ul. Kosmowskiej 43
tel.: 32 272-24-65
NIP 648-11-03-201, Regon 000727334

¹ niepotrzebne skreślić