

Znak sprawy: BK.1711.2.11.2020

Protokół kontroli problemowej Nr N-11/2020

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 29 w Zabrzu, przy ul. Budowlanej 26. Numer statystyczny jednostki (REGON) 367697778.

Kontrolę przeprowadził: Przemysław Majka – starszy inspektor – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 915/2020 z dnia 17 listopada 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 08 grudnia 2020 r. do dnia 31 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-29 jest Pani Ewelina Lisaj, której Zarządzeniem Nr 622/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29 czerwca 2017 r. powierzono stanowisko dyrektora na okres od 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r. (oraz Zarządzeniem Nr 908/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 15 września 2017 r. zmieniającym zarządzenie Nr 622/WO/2017). Zarządzeniem 102/WO/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 24 lutego 2020 r. oraz zarządzeniem 604/WO/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 28 sierpnia 2020 r. organ prowadzący wyznaczył Panią Elżbietę Brodowską na nauczyciela zastępującego Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 29 w Zabrzu, na okres od 01 lutego 2020 r. do 26 listopada 2020 r.

W kontrolowanym okresie główną księgową szkoły była Pani Lilla Lech, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu na czas nieokreślony od 1 stycznia 2001 r., której powierzono obowiązki zgodnie z *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 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. Sprawozdania budżetowe są sporządzane na podstawie ewidencji księgowej zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Za prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W SP-29 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 p. o. Dyrektora jednostki oraz główną księgową. Zostały one prawidłowo opieczętowane, a złożone podpisy były zgodne z kartą wzorów podpisów złożoną w Wydziale Księgowości Budżetu Miasta. Do przedłożonej dokumentacji w formie elektronicznej Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

2. Naliczenie i realizacja odpisu na ZFŚS

W SP-29 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 20,06 etatów, pracowników administracyjno-obslugowych - 10,75 etatów. Opieką objęto również 10 emerytów. Z karty kontowej paragrafu 4440 wynika, że I rata odpisu w wysokości 56 052,00 zł została przekazana 29 maja 2020 r., natomiast 30 września 2020 r. przekazano II ratę odpisu w wysokości 24 253,00 zł, co stanowi ogólną kwotę odpisu w wysokości 80 305,00 zł. Dnia 17 grudnia 2020 r. (w związku ze zmianą ilości średniorocznych etatów) dokonano korekty odpisu do kwoty 80 115,75 zł. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń co do sposobu realizacji odpisu na ZFŚS

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 pod-

stawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekretację. 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.

<i>lp.</i>	<i>FV Nr</i>	<i>kwota</i>	<i>data wystawienia</i>	<i>termin płatności</i>	<i>data zapłaty</i>	<i>uwagi</i>
1	PSD/1444/03/2020	236,00 zł	01.03.2020	15.03.2020	13.03.2020	
2	2020/019/V	14,76 zł	02.03.2020	16.03.2020	16.03.2020	
3	610/2020	91,64 zł	27.02.2020	12.03.2020	12.03.2020	
4	20-FVS/0077	405,90 zł	29.02.2020	14.03.2020	14.03.2020	
5	1527973/1/2020/FK	378,40 zł	25.02.2020	02.04.2020	korekta z 03.04	
6	1527973/2/2020/FK	624,10 zł	25.02.2020	02.04.2020	korekta z 03.04	
7	12020200621	143,00 zł	28.02.2020	20.03.2020	20.03.2020	
8	5/02/2020	430,50 zł	28.02.2020	13.03.2020	13.03.2020	
9	FS/20/2/19	600,00 zł	25.02.2020	19.03.2020	19.03.2020	
10	19/03/2020	24,60 zł	06.03.2020	20.03.2020	20.03.2020	
11	313/2020	146,00 zł	28.02.2020	23.03.2020	20.03.2020	
12	FA/HWS/2020/03/000013	157,18 zł	05.03.2020	25.03.2020	25.03.2020	
13	FV/6323/PL/2003	115,97 zł	11.03.2020	25.03.2020	11.03.2020	
14	1527973/4/2020/F	5 699,54 zł	05.03.2020	14.04.2020	14.04.2020	
15	1527973/3/2020/F	3 962,59 zł	05.03.2020	14.04.2020	14.04.2020	
16	225/20	154,82 zł	20.03.2020	03.04.2020	20.03.2020	
17	226/20	439,66 zł	20.03.2020	03.04.2020	20.03.2020	
18	FAS/44/2020	184,50 zł	13.03.2020	03.04.2020	03.04.2020	
19	F0080897712/003/20	74,80 zł	01.03.2020	16.03.2020	24.03.2020	- wyjaśnienie - załącznik nr 3
20	O/S2/0006513/20	1 196,99 zł	19.03.2020	20.04.2020	20.04.2020	
21	20-FVS/0111	405,90 zł	30.03.2020	13.04.2020	14.04.2020	
22	WOD/4465/03/2020	3 995,17 zł	30.03.2020	18.04.2020	17.04.2020	

<i>lp.</i>	<i>FV Nr</i>	<i>kwota</i>	<i>data wystawienia</i>	<i>termin płatności</i>	<i>data zapłaty</i>	<i>uwagi</i>
1	PSD/1155/09/2020	59,00 zł	01.09.2020	15.09.2020	15.09.2020	
2	0382/9	827,05 zł	30.09.2020	14.10.2020	14.10.2020	

3	497/20	145,02 zł	02.09.2020	16.09.2020	16.09.2020	
4	3419/2020	19,07 zł	02.09.2020	16.09.2020	16.09.2020	
5	F0080897712/009/20	52,32 zł	01.09.2020	15.09.2020	15.09.2020	
6	D/D1/0234682/20	678,65 zł	03.09.2020	22.09.2020	22.09.2020	
7	974/2020	98,00 zł	31.08.2020	14.09.2020	09.09.2020	
8	12020203968	943,02 zł	31.08.2020	14.09.2020	14.09.2020	
	1241/08/2020	73,38 zł	31.08.2020	14.09.2020	14.09.2020	
9	13/08/2020	430,50 zł	31.08.2020	14.09.2020	14.09.2020	
10	FA/1893/2020	290,00 zł	11.09.2020	25.09.2020	25.09.2020	
11	1527973/15/2020/F	1 143,79 zł	04.09.2020	12.10.2020	12.10.2020	
12	1527973/16/2020/F	896,78 zł	04.09.2020	12.10.2020	12.10.2020	
13	UP/17/09/2020	360,39 zł	09.09.2020	23.09.2020	23.09.2020	
14	510/20	836,92 zł	15.09.2020	29.09.2020	29.09.2020	
15	14/09/2020	123,00 zł	16.09.2020	23.09.2020	23.09.2020	
16	5031847186	657,80 zł	16.09.2020	16.10.2020	16.10.2020	
17	O/S2/0022501/20	327,14 zł	17.09.2020	21.10.2020	21.10.2020	
18	5031831777	123,75 zł	15.09.2020	15.10.2020	15.10.2020	
19	5031877314	24,72 zł	18.09.2020	18.10.2020	16.10.2020	
20	S20/09/0007	196,80 zł	04.09.2020	18.09.2020	24.09.2020	- wyjaśnienie - załącznik nr 4
21	0799/FS/09/2020	1 260,00 zł	25.09.2020	25.10.2020	23.10.2020	
22	0800/FS/09/2020	540,00 zł	25.09.2020	25.10.2020	23.10.2020	
23	529/20	169,99 zł	28.09.2020	12.10.2020	12.10.2020	
24	528/20	418,53 zł	28.09.2020	12.10.2020	12.10.2020	
25	WOD/5024/09/2020	1 083,72 zł	28.09.2020	17.10.2020	16.10.2020	
26	20-FVS/0349	405,90 zł	30.09.2020	14.10.2020	14.10.2020	
27	3/09/2020	2 528,77 zł	30.09.2020	14.10.2020	14.10.2020	
28	4/09/2020	430,50 zł	30.09.2020	14.10.2020	14.10.2020	

Na podstawie przedstawionych dokumentów SP-29 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 5 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.0052.119.2020 z 22.12.2020 r.).

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność SP-29 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. Na powyższych ustaleniach czynności kontrol-

ne zakończono. Protokół kontroli składa się z 6 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączniki o łącznej liczbie 50 stron.

Dyrektor jednostki Pani Ewelina Lisaj została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze (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 Zabrze) 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 Ewelinie Lisaj.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 18/2020.

Zabrze, dnia 08 stycznia 2021 r.

DYREKTOR SZKOŁY
Ewelina Lisaj
mgr inż. Ewelina Lisaj

Starszy Inspektor
Przemysław Majka
Przemysław Majka

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

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

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 29
41-808 Zabrze, ul. Budowlana 26
tel.: 32 272 27 61
NIP: 648 278 41 89, REGON: 367697778

¹ niepotrzebne skreślić