

Znak sprawy: BK.1711.1.1.2021

Protokół kontroli problemowej Nr P-1/2021

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 30 w Zabrzu, przy ul. L. Wawrzyńskiej 11. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000727357.

Kontrolę przeprowadziła: Halina Bałata – główny specjalista – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 938/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 4 stycznia 2021 r. do dnia 29 stycznia 2021 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 oraz realizacja wydatków zgodnie z wytycznymi dla miejskich jednostek budżetowych (pismo WKB.3251.14.2020).

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.....	6

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem SP-30 jest Pani Anna Kawecka, której Zarządzeniem Nr 485/WO/2019 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 28 czerwca 2019 r. powierzono stanowisko dyrektora na okres od 1 lipca 2019 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r.

W kontrolowanym okresie główną księgową szkoły była Pani Tatiana Watola, zatrudniona w wymiarze 0,5 etatu od 6 sierpnia 2018 r. do 31 stycznia 2020 r. oraz Pani Anna Sikora, zatrudniona w wymiarze 0,5 etatu od 3 lutego 2020 r. do nadal. Powierzenie obowiązków było 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, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W SP-30 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-30 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.

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 30,08 etatów, pracowników administracyjno-obslugowych – 12,10 etatów. Opieką objęto również 5 emerytów. Z karty kontowej paragrafu 4440 wynika, że I i II rata odpisu została przekazana w terminie i wyniosła łącznie 112 196,00 zł. Zgodnie z wyliczeniem Kontrolującej wysokość odpisu na dzień 30 września 2020 r. powinna wynosić 111 293,60 zł. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że wysokość odpisu została skorygowana na koniec roku 2020 r. – załącznik nr 3.

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-30 faktury do kontroli były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości. Potwierdzono także, że w jednostce prowadzony jest rejestr umów, zgodnie z którym nanoszone są nr umów przy opisywaniu faktur. Kontrolująca stwierdziła, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekretnację i że w jednostce prowadzona jest ewidencja pomocnicza według kontrahentów. 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.

Tabela Nr 1 – wykaz faktur zaksięgowanych w księgach rachunkowych w m-cu marcu 2020 r.

lp.	FV Nr	Kwota /zł/	Data wpływu	termin płatności	data zapłaty	Uwagi
1	F-ra Nr 241/USL	75,99	26-02-2020	10-03-2020	04-03-2020	
2	F-ra Nr FAS/115/2020	382,70	02-03-2020	16-03-2020	09-03-2020	
3	F-ra Nr 20P-26709	95,35	03-03-2020	14-03-2020	06-03-2020	
4	F-ra Nr 1/2020/ADAM	401,47	03-03-2020	16-03-2020	06-03-2020	
5	F-ra Nr 20020463468111	41,55	03-03-2020	11-03-2020	09-03-2020	
6	F-ra Nr 7648/MAG	150,00	20-02-2020	20-03-2020	11-03-2020	
7	F-ra Nr 7827/MAG/2020	41,21	21-02-2020	21-03-2020	11-03-2020	
8	F-ra Nr 7846/MAG/2020	86,04	21-02-2020	21-03-2020	11-03-2020	
9	F-ra Nr FA/78/02/2020	274,68	04-03-2020	07-03-2020	06-03-2020	
10	F-ra Nr 345/2020	177,61	04-03-2020	18-03-2020	13-03-2020	
11	F-ra Nr FAS/120/2020	241,63	04-03-2020	18-03-2020	13-03-2020	
12	F-ra Nr 323/2020	98,00	06-03-2020	19-03-2020	11-03-2020	
13	F-ra Nr 300/USL	32,00	06-03-2020	19-03-2020	17-03-2020	
14	F-ra Nr F0080893134/005/20	51,38	09-03-2020	16-03-2020	11-03-2020	
15	F-ra Nr F0080893134/006/20	79,95	09-03-2020	16-03-2020	11-03-2020	
16	F-ra Nr FV/112/2020	424,34	09-03-2020	23-03-2020	17-03-2020	
17	F-ra Nr 10545/MAG/2020	249,42	09-03-2020	05-04-2020	01-04-2020	
18	F-ra Nr F20/03/01096	305,39	11-03-2020	24-03-2020	16-03-2020	
19	F-ra Nr 1527977/2/2020/F	4 565,28	10-03-2020	14-04-2020	10-04-2020	
20	F-ra Nr 40/GOT/2020	255,00	13-03-2020	16-03-2020	12-03-2020	
21	F-ra Nr PF/20/105	75,01	11-03-2020	11-03-2020	12-03-2020	
22	F-ra Nr 0194/2020	1 374,30	16-03-2020	26-03-2020	20-03-2020	
23	F-ra Nr D/02/02/0001037/0430320R	1 217,07	13-03-2020	08-04-2020	03-04-2020	
24	F-ra Nr F/2020/03/001265	534,00	17-03-2020	31-03-2020	27-03-2020	
25	F-ra Nr D/02/02/0001038/0430320R	397,62	17-03-2020	09-04-2020	03-04-2020	
26	F-ra Nr FV/26/03/2020	810,70	18-03-2020	27-03-2020	18-03-2020	
27	F-ra Nr FV/39/03/2020	259,00	20-03-2020	03-04-2020	21-03-2020	
28	F-ra Nr FA/438/2020	572,55	20-03-2020	02-04-2020	24-03-2020	
29	F-ra Nr WOD/2403/03/2020	31,10	20-03-2020	07-04-2020	20-03-2020	
30	F-ra Nr 439/1/2020	542,82	24-03-2020	31-03-2020	27-03-2020	
31	F-ra Nr FV/46/03/2020	221,00	26-03-2020	01-04-2020	27-03-2020	
32	F-ra Nr O/S2/0006894/20	2 001,32	24-03-2020	20-04-2020	14-04-2020	
33	F-ra Nr 1513/2020/JOR82	134,11	30-03-2020	13-04-2020	01-04-2020	

Handwritten signature

34	F-ra Nr 114/2020	615,00	31-03-2020	14-04-2020	09-04-2020	
35	F-ra Nr 2020/03/4	400,00	01-04-2020	14-04-2020	08-04-2020	
36	F-ra Nr 20P-40810	117,93	02-04-2020	14-04-2020	09-04-2020	
37	F-ra Nr 20030508036045	41,55	03-04-2020	09-04-2020	06-04-2020	
38	F-ra Nr EPA-3000776/2020	362,88	06-04-2020	13-04-2020	07-04-2020	
39	F-ra Nr 1527977/3/2020/F	4 047,76	15-04-2020	13-05-2020	11-05-2020	

Tabela Nr 2 – wykaz faktur zaksięgowanych w księgach rachunkowych w m-cu wrześniu 2020 r.

lp.	FV Nr	Kwota /zł/	Data wpły- wu	Termin płatności	Data zapłaty	Uwagi
1	F-ra Nr 20080745044013	41,55	02-09-2020	09-09-2020	08-09-2020	
2	F-ra Nr 279/2020	615,00	04-09-2020	14-09-2020	10-09-2020	
3	F-ra Nr FV/12009026336	217,97	03-09-2020	16-09-2020	10-09-2020	
4	F-ra Nr 962/2020	301,00	08-09-2020	14-09-2020	10-09-2020	
5	F-ra Nr F0080893134/018/20	98,24	11-09-2020	15-09-2020	14-09-2020	
6	F-ra Nr F0080893134/017/20	51,38	11-09-2020	15-09-2020	14-09-2020	
7	F-ra Nr 127/2020	670,00	11-09-2020	24-09-2020	18-09-2020	
8	F-ra Nr D/02/02/0001038/0460920R	335,57	14-09-2020	08-10-2020	05-10-2020	
9	F-ra Nr D/02/02/0001037/0460920R	672,17	14-09-2020	08-10-2020	05-10-2020	
10	F-ra Nr 1527977/8/2020/F	1 089,17	14-09-2020	12-10-2020	09-10-2020	
11	F-ra Nr FV/19/09/2020	645,50	15-09-2020	29-09-2020	25-09-2020	
12	F-ra Nr FV/323/2020	290,01	15-09-2020	29-09-2020	25-09-2020	
13	F-ra Nr WOD/992/09/2020	166,67	15-09-2020	03-10-2020	01-10-2020	
14	F-ra Nr 34353/MAG/2020	159,72	15-09-2020	14-10-2020	09-10-2020	
15	F-ra Nr 900623565	148,50	22-09-2020	18-10-2020	14-10-2020	
16	F-ra Nr FAS/457/2020	55,53	21-09-2020	05-10-2020	30-09-2020	
17	F-ra Nr 2020/09/3	400,00	22-09-2020	11-10-2020	05-10-2020	
18	F-ra Nr O/S2/0023013/20	836,03	21-09-2020	21-10-2020	19-10-2020	
19	F-ra Nr 312/2020	861,00	29-09-2020	06-10-2020	05-10-2020	
20	F-ra Nr F20/09/04216	1 229,99	29-09-2020	12-10-2020	08-10-2020	
21	F-ra Nr S-Z/FBWZ/171/09/2020	95,00	30-09-2020	13-10-2020	09-10-2020	
22	F-ra Nr 1321/2020	194,56	30-09-2020	13-10-2020	09-10-2020	
23	F-ra Nr FV/12009240835	196,09	30-09-2020	12-10-2020	09-10-2020	
24	F-ra Nr 338/2020	615,00	30-09-2020	14-10-2020	13-10-2020	
25	F-ra Nr 012020205171	865,80	01-10-2020	14-10-2020	12-10-2020	

Na podstawie przedstawionych dokumentów SP-30 za miesiąc marzec i wrzesień 2020 r. Kontrolująca stwierdziła, że wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem ustawowych 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 umowy te zawarte były na okres nie dłuższy niż rok budżetowy, jak również, że dokonywanie płatności faktur w miesiącu grudniu 2020 r. było realizowane zgodnie z wytycznymi Skarbnika (pismo WKB.3251.14.2020).

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolująca ocenia pozytywnie działalność SP-30 w zakresie przeprowadzonej kontroli i nie formułuje zaleceń.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 6 paraflowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 3 załączniki o łącznej liczbie 7 stron.

Dyrektor jednostki Pani Aneta Kawecka została poinformowana o przysługującej 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 zastrzeżeń¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Anecie Kaweckiej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 80.

Zabrze, dnia 8 lutego 2021 r.

DYREKTOR SZKOŁY
Aneta Kawecka
mgr Aneta Kawecka

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

Główny Specjalista

Barbara
mgr Halina Barańska

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

**SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 30
w ZABRZU**

41-813 Zabrze, ul. L. Wawrzyńskiej 11

000727357, NIP 648-11-02-213

tel. 32 272 29 94

-1-

¹ niepotrzebne skreślić