

Znak sprawy: BK.1711.1.2.2021

Protokół kontroli problemowej Nr P-3/2021

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 33 im. Henryka Jordana w Zabrzu przy ul. Zamenhofa 56. Numer statystyczny jednostki (REGON) 367697821.

Kontrolę przeprowadził Sławomir Malczewski pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 937/2020 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 *zał. nr 1*. Metodyka prowadzenia kontroli - kontrola dokumentów przeprowadzona w ramach pracy zdalnej.

Przedmiotem finansowej kontroli problemowej była kontrola realizacji wydatków zgodnie z wytycznymi dla miejskich jednostek budżetowych (pismo WKB.3251.14.2020) oraz zobowiązań 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:

I. USTALENIA OGÓLNE

str.

1

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

2

III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

4

I. USTALENIA OGÓLNE

Szkoła Podstawowa Nr 33 (SP-33) jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Zabrze, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem SP-33 od dnia 1 września 2013 r. jest Pan Łukasz Rogowski. W kontrolowanym okresie obowiązywało zarządzenie nr 409/WO/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 17 maja 2018 r. o powierzeniu stanowiska na okres od 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2023 r. – *zał. nr 2*.

W kontrolowanym okresie stanowisko głównego księgowego szkoły pełniła Pani Małgorzata Kazimierzczuk. 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 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 („procedura obiegu dowodów finansowo-księgowych”) oraz kartą wzorów podpisów obowiązującej od 1 stycznia 2019 r. w SP-33 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. 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 zostały prawidłowo opisane i podpisane przez uprawnione do tego osoby zgodnie z obowiązującą w kontrolowanym okresie kartą wzorów podpisów.

Po zapoznaniu się z wydrukiem zestawienia analitycznego - pomocniczego wykazu obrotów i sald Kontrolujący potwierdził, że SP-33 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 pkt 3b) *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 sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* - nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego. Kontrolujący sprawdził prawidłowość, terminowość sporządzenia oraz przekazania ww. sprawozdań i stwierdził, że w kontrolowanej jednostce dochowano terminów przewidzianych w przepisach prawa.

Sprawozdania Rb-28S za marzec i wrzesień 2020 roku zostały podpisane przez Dyrektora jednostki oraz Główną Księgową zgodnie z kartą wzorów podpisów i terminowo przekazane do urzędu. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie. Sprawozdania Rb-28S stanowią *zał. nr 5*.

Na podstawie uzyskanych danych sprawdzono rzetelność sporządzanych sprawozdań. W sprawozdaniu za I kwartał 2020 r. Kontrolujący stwierdził następujące niezgodności:

- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80101 paragraf 4010 w sprawozdaniu Rb-28S jest zawyżona o 31,39 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80101 paragraf 4040 w sprawozdaniu Rb-28S jest zaniżona o 10 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80101 paragraf 4110 w sprawozdaniu Rb-28S jest zawyżona o 67,17 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80101 paragraf 4120 w sprawozdaniu Rb-28S jest zawyżona o 1,75 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80150 paragraf 4010 w sprawozdaniu Rb-28S jest zawyżona o 30,72 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac.

Pozostała różnica w kwocie 121,04 zł stanowi korektę zobowiązań wobec ZUS za poprzednie miesiące – *zał. nr 6*.

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 8 639,84 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80101 paragraf 4110 w sprawozdaniu Rb-28S jest zaniżona o 8 552,37 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80101 paragraf 4120 w sprawozdaniu Rb-28S jest zaniżona o 48,47 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;

- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80150 paragraf 4110 w sprawozdaniu Rb-28S jest zawyżona o 1,71 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 80150 paragraf 4120 w sprawozdaniu Rb-28S jest zaniżona o 1,71 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac;
- kwota zobowiązań wykazanych w rozdziale 85401 paragraf 4010 w sprawozdaniu Rb-28S jest zaniżona o 39 zł w stosunku do kwoty wynikającej z list płac.

Stwierdzone rozbieżności pomiędzy wartościami wykazanymi w rozdziałach i paragrafach, a danymi z ksiąg rachunkowych wynikające z błędnej kwalifikacji i błędnego przeniesienia danych podczas księgowania zostały wyjaśnione przez Kontrolowanego – *zał. nr 7*.

Biorąc pod uwagę powyżej wykazane usterki i złożone przez SP-33 wyjaśnienia Kontrolujący zaleca wzmocnienie kontroli merytorycznej oraz wzmocnienie nadzoru nad pracownikami księgowości i weryfikacji prawidłowości sporządzanych sprawozdań finansowych.

W SP-33 w sprawozdaniu Rb-Z na koniec I i III kwartału 2020 r. (*zał. nr 8*) nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co po weryfikacji zostało potwierdzone przez Kontrolującego.

Po zapoznaniu się z dokumentami księgowymi Kontrolujący ustalił, że SP-33 prawidłowo zrealizowała wytyczne Skarbnika Miasta (pismo WKB.3251.14.2020) dotyczące dokonywania płatności w grudniu 2020 r.

Na podstawie przedstawionej przez Kontrolowanego informacji SP-33 posiada zawarte umowy na okres przekraczający rok budżetowy związane z zachowaniem ciągłości działania. Dyrektor SP-33 przedstawił pełnomocnictwo Prezydenta Miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, z których płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz realizacji przedsięwzięć /.../, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania SP-33 – *zał. nr 9*.

Kontrolujący potwierdził na podstawie danych z SP-33 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. 78 541 zł, w dniu 29 września 2020 r. przelano na konto funduszu kwotę 29 443 zł. W dniu 14 grudnia 2020 r. dokonano ponownego przeliczenia kwoty odpisu i dokonano zwrotu na rachunek szkoły nadwyżki w kwocie 46 zł.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność SP-33 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 kontroli merytorycznej oraz wzmocnienie nadzoru nad pracownikami księgowości i weryfikacji prawidłowości sporządzanych sprawozdań finansowych.

SP-33 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 9 załączników o łącznej liczbie 20 stron.

Dyrektor jednostki Pan Łukasz Rogowski 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 Panu Łukaszowi Rogowskiemu. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 85.

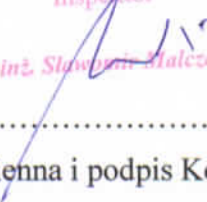
Zabrze, dnia 17 lutego 2021 r.

DYREKTOR SZKOŁY


mgr Łukasz Rogowski

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

Inspektor


mgr inż. Sławomir Malczewski

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

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 33
im. Henryka Jordana
41-013 Zabrze, ul. Żemietoja 50
tel./fax 32/272-23-48, kom. 665 499 566
NIP: 644 27 84 195 Regon: 387697821

¹ niepotrzebne skreślić