

Protokół kontroli problemowej Nr P-4/2021

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 36 im. Juliana Tuwima w Zabrzu, przy pl. Warszawskim 6. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000727417.

Kontrolę przeprowadził: Przemysław Majka – starszy inspektor – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 940/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 04 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.

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-36 jest Pani Krystyna Wiśniewska, której Zarządzeniem Nr 778/WO/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 02 sierpnia 2016 r. powierzono stanowisko dyrektora na okres od 1 września 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r. W kontrolowanym okresie główną księgową szkoły była Pani Beata Węgrzyn, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu na czas nieokreślony od 1 stycznia 1996 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:

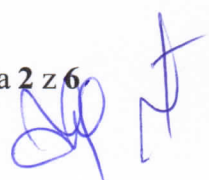
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U.2019.869 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2019.351, z późn. zm.);

- 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 formalnoprawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości.

Jednostkowe 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. Jednostkowe sprawozdania budżetowe są sporządzane na podstawie ewidencji księgowej zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Za prowa-



dzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W SP-36 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 Dyrektora jednostki oraz główną księgową. Zostały one prawidłowo opieczetowane, 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-36 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 42,82 etatów, pracowników administracyjno-usługowych – 14,71 etatów. Opieką objęto również 11 emerytów. Z karty kontowej § 444 wynika, że raty odpisu w wysokości zostały przekazane w ustawowych terminach i w prawidłowych wysokościach. Pod koniec roku 2020 r. (w związku ze zmianą ilości średniorocznych etatów) dokonano korekty odpisu. Wykonanie roczne na § 444 wyniosło 157 472,38 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 przez upoważnione do tego osoby na podstawie 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., przedstawione operacje gospodarcze miały rzeczywiste miejsce i były celowe. 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 w zł</i>	<i>data wystawienia</i>	<i>termin płatności</i>	<i>data zapłaty</i>	<i>Uwagi</i>
1	NR 2020/018/V	67,65	02.03.2020	16.03.2020	16.03.2020	
2	FA/3127/2020	236,90	02.03.2020	16.03.2020	16.03.2020	
3	944/SKL/2020	88,02	02.03.2020	16.03.2020	16.03.2020	
4	97/2020	138,38	05.03.2020	19.03.2020	19.03.2020	
5	S.C. 02068/2020	27 973,99	02.03.2020	17.03.2020	17.03.2020	
6	VAT/A/20/03/0017	1 309,95	05.03.2020	19.03.2020	19.03.2020	
7	VAT 0565112050/210	829,26	02.03.2020	08.04.2020	08.04.2020	
8	2020/026/V	49,20	10.03.2020	24.03.2020	24.03.2020	
9	D/D1/0058029/20	2 014,00	04.03.2020	23.03.2020	23.03.2020	
10	186/2020	1 671,40	06.03.2020	20.03.2020	20.03.2020	
11	279/2020	275,81	10.03.2020	24.03.2020	24.03.2020	
12	F0080660378/003/20	153,39	01.03.2020	16.03.2020	16.03.2020	
13	VAT/P/20/03/0004	467,40	04.03.2020	18.03.2020	18.03.2020	
14	265/2020	135,79	18.03.2020	01.04.2020	01.04.2020	
15	1682/03/2020	931,00	25.03.2020	08.04.2020	08.04.2020	
16	NR 012020200870	571,99	31.03.2020	14.04.2020	14.04.2020	
17	O/S2/0006483/20	3 046,57	13.03.2020	20.04.2020	20.04.2020	
18	456/3/2020	720,00	31.03.2020	07.04.2020	07.04.2020	
19	32/03/2020	1 355,27	09.03.2020	16.03.2020	16.03.2020	

<i>lp.</i>	<i>FV Nr</i>	<i>Kwota w zł</i>	<i>data wystawienia</i>	<i>termin płatności</i>	<i>data zapłaty</i>	<i>Uwagi</i>
1	SC11572/2020	10 966,36	01.09.2020	21.09.2020	21.09.2020	
2	704/3/20	65,01	03.09.2020	17.09.2020	17.09.2020	
3	D/D1/0234663/20	828,29	02.09.2020	22.09.2020	22.09.2020	
4	3464/SKL/2020	347,00	08.09.2020	22.09.2020	22.09.2020	
5	R0080660378/009/20	186,19	01.09.2020	15.09.2020	15.09.2020	
6	5031779441	495,00	09.09.2020	09.10.2020	09.10.2020	
7	2020/194/V	182,66	10.09.2020	24.09.2020	24.09.2020	
8	FA/11725/2020	247,54	10.09.2020	24.09.2020	24.09.2020	
9	355/09/2020	301,88	14.09.2020	28.09.2020	28.09.2020	
10	44/09/2020	818,47	14.09.2020	22.09.2020	22.09.2020	
11	836/2020	348,29	11.09.2020	25.09.2020	25.09.2020	
12	74/F/20	258,55	14.09.2020	21.09.2020	21.09.2020	
13	50/09/2020	928,85	21.09.2020	29.09.2020	29.09.2020	
14	2020/219/V	182,29	18.09.2020	02.10.2020	30.09.2020	
15	76/F/20	53,55	21.09.2020	28.09.2020	30.09.2020	1 dzień po terminie - wyjaśnienia w załącz-

						nik nr 3
16	F00526P092000276123U	276,00	21.09.2020	18.09.2020	18.09.2020	
17	FS1411/2020	59,80	21.09.2020	28.09.2020	28.09.2020	
18	3631/2020/WOL301	194,21	22.09.2020	29.09.2020	29.09.2020	
19	0015/9/20/FVS	4 157,40	23.09.2020	07.10.2020	07.10.2020	
20	O/S2/0022470/20	568,91	14.09.2020	21.10.2020	21.10.2020	
21	2716745-01-5-R	540,27	16.09.2020	29.09.2020	29.09.2020	
22	1701/2020	6,03	24.09.2020	01.10.2020	02.10.2020	1 dzień po terminie – wyjaśnienia w załączniku nr 4
23	15557/20/FVS	131,61	21.09.2020	05.10.2020	05.10.2020	
24	8814/2020	200,00	30.09.2020	30.10.2020	30.10.2020	
25	2/2020	25,00	21.09.2020	09.10.2020	09.10.2020	
26	NR012020204929	764,02	30.09.2020	14.10.2020	14.10.2020	
27	NR012020204605	624,03	30.09.2020	14.10.2020	14.10.2020	

Na podstawie przedstawionych dokumentów SP-36 za miesiąc marzec i wrzesień 2020 r. Kontrolujący stwierdził, że nie wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem terminów jednakże nie zrodziło to skutków odsetkowych.

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 jest w posiadaniu stosownego pełnomocnictwa do zawierania ww. umów (WO-I.0052.13.2020 z 20.01.2020 r.). W kontrolowanej jednostce nie dostosowano się do wytycznych pisma WKB.3251.14.2020 w sprawie zachowania 14 dniowego terminu płatności – *wyjaśnienia w załączniku nr 5.*

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność SP-36, jako prawidłową w obszarze sprawozdawczości budżetowej (Rb-28 S) oraz finansowej (Rb-Z) za okres I, III kw. 2020 r. Uwagi i wnioski przekazywane były Kontrolowanemu na bieżąco w trakcie kontroli. W związku z uchybieniami opisanymi na stronie 4 i 5 niniejszego protokołu zaleca się Kontrolowanemu wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za terminowe regulowanie zobowiązań jednostki. W terminie 30 dni Dyrektor jednostki poinformuje Biuro Kontroli o podjętych działaniach w omawianym zakresie.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 6 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 5 załączników o łącznej liczbie 80 stron.

Dyrektor jednostki Pani Krystyna Wiśniewska została poinformowana o przysługującym 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 zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Krystynie Wiśniewskiej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 145.

Zabrze, dnia 16 lutego 2021 r.

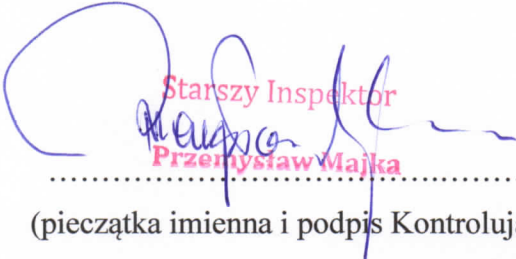
DYREKTOR SZKOŁY



mgr Krystyna Wiśniewska

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

Starszy Inspektor



Przemysław Majka

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

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 30
im. Juliana Tuwima
41-800 Zabrze, pl. Warszawski 6
tel. 271-59-89
ID 000727417. NIP: 648-11-02-348

¹ niepotrzebne skreślić