

Znak sprawy: BK.1711.1.8.2021

Protokół kontroli problemowej Nr P-6/2021

Kontrola została przeprowadzona w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 39 im. Marii Montessori w Zabrzu, ul. M. Wolskiego 10, Regon: 000727446 (szkoła zwana dalej SPS-39).

Kontrolę przeprowadził Starszy Inspektor Ramona Szaniawska, kontroler z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr 19/2021 z dnia 18.01.2021 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (*Załącznik nr 1*). Metodyka prowadzenia kontroli: kontrola dokumentacji przeprowadzona w ramach pracy zdalnej.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 10.02.2021 r. do dnia 03.03.2021 r. i obejmowała ona następujący zakres: zobowiązania jednostki w powiązaniu ze sprawozdaniami Rb-28S oraz Rb-Z za I i III kwartał 2020 r. i w oparciu o dokumentację księgową.

Okres objęty kontrolą: 2020 r.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach przetwarzania danych osobowych wynikających z Rozporządzenia 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. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 127 z 23.05.2018, str. 2).

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.....	2
1. Polityka rachunkowości	2
2. Wymogi formalnoprawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości	2
3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań publicznoprawnych.....	3
4. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki.....	5
III. ZALECENIA I WNIOSKI	5

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem SPS-39 jest Pani Elżbieta Klinowska, której Zarządzeniem Nr 484/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 głównym księgowym szkoły była Pani Elżbieta Wyrembska, zatrudniona w niepełnym wymiarze etatu na czas nieokreślony od 1 kwietnia 2018 r., której powierzono obowiązki zgodnie z ustawą o *finansach publicznych*.

Do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego uprawnionymi byli Pani Elżbieta Klinowska – Dyrektor SPS-39 i Pani Elżbieta Wyrembska – główna księgowa SPS-39.

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” (*Załącznik nr 2*) oraz wyjaśnienia pracowników merytorycznych.

Przedmiotowa kontrola 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.) – zwana dalej *uofp*;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2019.351 z późn. zm.) – zwana dalej *uor*;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U.2019.1387 z późn. zm.) – zwana dalej ustawą o *PIT*;
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U.2019.300 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.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.2019.1352 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. Dz.U.2014.1773);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U.2019.1393 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U.2011.298.1767);
- 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.);
- 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. Polityka rachunkowości

W SPS-39 obowiązuje Zarządzenie Nr 16/2018/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 39 z dnia 02.01.2019 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. Polityka została opracowana na podstawie standardów przekazanych przez organ prowadzący.

Obowiązująca polityka rachunkowości w Zał. Nr 2 – Część obligatoryjna Polityki rachunkowości zawiera elementy określone w art. 10 ust. 1 *uor*, które dotyczą m.in.:

1. Określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.
2. Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - Tworzenie kont oraz ujmowanie zdarzeń gospodarczych: plan kont, zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, zasady prowadzenia kont księgi głównej oraz zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej.

2. Wymogi formalnoprawne w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – wprowadziło wzór sprawozdania Rb-28S, który stanowi Zał. Nr 19 do rozporządzenia.

Jak wskazuje § 9 ust. 1 rozporządzenia kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Według ust. 2 kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Natomiast § 14 ust. 1 wskazuje, że sprawozdanie podpisują główny księgowy i kierownik jednostki.

W trakcie kontroli Kontrolowany przedłożył obowiązującą kartę wzorów podpisów składanych na sprawozdaniach. Kontrolowany zastosował się do ust. 6, który odnosi się do podpisów na sprawozdaniu sporządzonym w formie pisemnej z odręcznymi podpisami osób upoważnionych z zastosowaniem pieczętki imiennej. Kierownik SPS-39 w myśl § 16 obowiązany jest do terminowego przekazywania sprawozdania. Terminy, jak wskazuje § 17 ust. 1, zostały określone w Zał. Nr 40 do rozporządzenia.

Począwszy od stycznia 2018 r. zastosowanie ma wzór sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej. Została dodana kolumna „grupa wydatków”. Wypełnienie tej kolumny zależy od decyzji w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego. W Mieście Zabrze nie ma takiego wymogu.

Jednostki sektora finansów publicznych sporządzają sprawozdania w zakresie operacji finansowych, w tym sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Sprawozdanie to sporządzane było w 2020 r. na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. sprawozdania powinny być sporządzane i przekazywane przez kierowników jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego zgodnie z wytycznymi zawartymi w Załącznikach (nr 1, 7 i 9) do rozporządzenia.

Sprawozdania jednostkowe sporządzane są zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. Sprawozdanie to zatwierdza kierownik jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących tej jednostki poświadczających istnienie danego zobowiązania. Wymogi, jakim powinni sprostać sprawozdający (§ 10 ust. 3 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r.), dotyczą m.in. obowiązku dochowania standardów ustalonych dla podpisów składanych odręcznie, jak i konieczności posługiwania się pieczętką imienną osoby podpisującej.

Tak jak w odniesieniu do sprawozdania Rb-28S osoby sporządzające i zatwierdzające sprawozdanie Rb-Z zobowiązane są do stosowania podpisów składanych na sprawozdaniach zgodnie ze złożoną w Urzędzie Miejskim kartą wzorów podpisów osób upoważnionych do podpisywania przedmiotowych sprawozdań. W myśl § 10 ust. 4, przytaczanego wcześniej rozporządzenia, sprawozdanie należy sporządzić rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, przy czym należy również pamiętać o oznaczeniu rodzaju sprawozdania Rb-Z, które zostało określone i zdefiniowane w § 4 ust. 1 pkt 1. Wzór sprawozdania określony został w Zał. nr 1. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostek budżetowych do odbiorców określone zostały w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. Kierownik jednostki przekazuje do zarządu jst sprawozdania jednostkowe przygotowane zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

SPS-39 jako jednostka budżetowa w 2020 r. złożyła sprawozdania Rb-28S i Rb-Z terminowo oraz na prawidłowych wzorach. Podpisy złożone na sprawozdaniach były zgodne ze złożoną kartą wzorów.

3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań publicznoprawnych

Wysokość składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne została ustalona zgodnie z wytycznymi wynikającymi z przepisów ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

W przypadku składki na ubezpieczenie wypadkowe, stawka procentowa ustalana jest rokrocznie indywidualnie dla pracodawcy. Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca.

Kontrolująca poddała badaniu zgodność list płac z raportami DRA za miesiące marzec i wrzesień 2020 r. (zgodność naliczonych składek w dokumentacji księgowej z dokumentami źródłowymi – raporty DRA). W toku kontroli Kontrolująca stwierdziła, że stan zobowiązań wobec ZUS w miesiącu marcu był zgodny z naliczeniami i raportem DRA. Natomiast w miesiącu wrzesień 2020 r. wyjaśnienia wymagała kwota 340,92 zł. Rozbieżność ta wynikała z salda konta 229 w porównaniu z naliczeniami i dokonany przelewem do ZUS. Z wyjaśnień głównej księgowej wynikało, że wskazana różnica miała związek z błędnym księgowaniem, które zostało skorygowane w grudniu 2020 r. W załączeniu wyjaśnienie w sprawie rozbieżności i dokument potwierdzający wyksięgowanie rozbieżności z konta 229 (*Załącznik nr 3*).

Podatnik jest zobowiązany (zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o *PIT*) dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca. Kontrolująca zweryfikowała dokumentację w wybranym okresie pod kątem terminowości oraz wysokości naliczonych i odprowadzonych zaliczek na podatek dochodowy. W wyniku kontroli nie stwierdzono rozbieżności w naliczonym i odprowadzonym podatku dochodowym.

W przypadku podatku dochodowego Kontrolująca również zweryfikowała naliczenia podatku z list płac w miesiącu marzec i wrzesień 2020 r., zestawiając je z kwotami przelany do Urzędu Skarbowego (US). W miesiącu marzec Kontrolująca nie stwierdziła żadnych rozbieżności. Natomiast we wrześniu wyjaśnienia wymagała kwota zaniżonego przelewu do US o 55 zł. Kontrolowany również złożył stosowne wyjaśnienie wskazujące na skorygowanie nadpłaty wobec US za miesiąc poprzedni (*Załącznik nr 4*). W związku z tym Kontrolująca nie wnosi uwag do skontrolowanego obszaru.

Podstawą zwolnienia z naliczania składek na Fundusz Pracy (zwany dalej FP) jest osiągnięcie przez pracownika określonego wieku (kobiety – 55 lat, mężczyźni – 60 lat), powrót pracownika z urlopu macierzyńskiego lub rodzicielskiego oraz nieosiągnięcie przez pracownika najniższego wynagrodzenia. Zastosowane w SPS-39 zwolnienia nie stoją w sprzeczności z przepisami art. 104a i 104b ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o *promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 1482 ze zm.), gdyż pracodawca ma prawo do zwolnienia z naliczania składki na FP w przypadkach określonych ustawą.

Wpłaty na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwany dalej PFRON) ustalane są na podstawie liczby zatrudnionych i wskaźnika zatrudnienie osób niepełnosprawnych. Wynika to z ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o *rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 1172 ze zm.). Informacja miesięczna składana jest w terminie do dnia 20. miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja. Pracodawcy dokonują wpłat na PFRON w terminie do dnia 20. następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat. Jednakże SPS-39 jako jednostka organizacyjna jest zwolniona z wpłat na PFRON na podstawie art. 21 ust. 2e przywołanej ustawy.

Zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* - zwany dalej ZFŚS - (art. 6 ust 2) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku. Kontrolowany przekazał odpis terminowo i związku z tym Kontrolująca stwierdza, że nie wystąpiło zobowiązanie wymagalne.

Wysokość odpisu na ZFŚS w 2020 r. ustala się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS – art. 5 i ustawy o ZFŚS dodanej na mocy ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. o *szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020* (Dz. U. poz. 278). Wynagrodzenie to wynosi 4 134,02 zł (Mon. Pol. z 2019 r. poz. 201). Kierując się zapisami obowiązującego w Mieście Zabrze –

Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Nie będących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze z dnia 25 kwietnia 2002 r. (ze zm.) – należy uwzględnić w wyliczeniach na odpis dla emerytów stawkę 7% z podstawy 4 134,02 zł.

W SPS-39 wielkość odpisu na dzień 30 września została wykonana w wysokości 97 373,27 zł. Kontrolująca zweryfikowała odpis według danych wykazanych przez Kontrolowanego i ustaliła, że odpis na dzień 30 września został ustalony prawidłowo (wielkość zatrudnienia n-li: 26,35 etatu, admin.-obsł.: 9,66 etatu i dla wielkości przyjętej do wyliczenia dla emerytów: 9). Kontrolująca nie wnosi żadnych uwag do sposobu ustalenia i realizacji odpisu na ZFŚS.

4. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki

Dyrektor SPS-39 jako kierownik dysponuje środkami określonymi w planie finansowym jednostki. Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowe wykorzystanie środków budżetowych przy zachowaniu zasady celowego, racjonalnego i terminowego wydatkowania środków publicznych (art. 44 uofp) oraz przy zachowaniu zasady zaciągania zobowiązań ze środków publicznych wynikającej z art. 46 uofp.

Na żądanie Kontrolującej przedłożono w formie elektronicznej dowody dotyczące realizacji budżetu w I i III kwartale 2020 r.

Wytypowane dokumenty poddane kontroli zobowiązań wykazanych na koniec I i III kw. 2020 r.:

Lp.	Paragraf	Faktura	Termin zapłaty	Kwota
1.	4300	FV nr 00020/2020 z dn. 19.03.2020 r.	02.04.2020 r.	2 003,74 zł
2.	4260	FV nr SC 03673/2020 z dn. 01.04.2020 r.	01.04.2020 r.	5 452,66 zł
3.	4300	FV nr D/02/02/0651039/0390320R z dn. 19.03.2020 r.	04.04.2020 r.	1 332,46 zł
4.	4360	FV nr FV06417/04/2020 z dn. 03.04.2020 r.	17.04.2020 r.	24,60 zł
5.	4430	Polisa ubezpieczeniowa nr 903013333703 z dn. 18.03.2020 r.	01.04.2020 r.	1 975,00 zł
6.	4210	FV nr 13/09/2020 z dn. 29.09.2020 r.	06.10.2020 r.	393,60 zł
7.	4210	FV nr 4310/09/2020 z dn. 29.09.2020 r.	13.10.2020 r.	557,70 zł
8.	4210	FV nr 830/USŁ z dn. 17.09.2020 r.	01.10.2020 r.	178,03 zł
9.	4260	FV nr O/S2/0021393/20 z dn. 01.09.2020 r.	08.10.2020 r.	501,29 zł
10.	3020	FV nr 09263/FG520 z dn. 28.09.2020 r.	05.10.2020 r.	294,09 zł

Kontrolująca dokonała weryfikacji zobowiązań wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach RB-28S za okres I i III kw. 2020 r. na podstawie faktur wykazanych w tabeli powyżej. Nie stwierdzono przekroczenia terminów płatności, a zobowiązania kwalifikowały się do przedstawienia we wskazanych okresach.

W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono umów zawierających system sprzedaży ratalnej. W wyniku kontroli w odniesieniu do wytypowanych faktur nie stwierdzono zobowiązań o charakterze wymagalnym. Kontrolująca nie ma żadnych uwag do danych wykazanych przez Dyrektora SPS-39 w sprawozdaniach Rb-Z za okres I i III kw. 2020 r.

III. ZALECENIA I WNIOSKI

Kontrolująca ocenia działalność SPS-39 w badanym zakresie pozytywnie. W wyniku przeprowadzonej kontroli Kontrolująca nie sformułowała żadnych zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 6 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączniki o łącznej liczbie 7 stron. Kierownik jednostki Pani Elżbieta Klinowska została poinformowana

o przysługującym jej z mocy przepisów §19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze (Zarządzenie 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 Zabrze oraz postępowania w trakcie kontroli zewnętrznych*) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych zastrzeżeń merytorycznych co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu oraz 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 2 jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~*.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Elżbiecie Klinowskiej. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli SPS-39 pod pozycją Nr 52.

Zabrze, dnia 08.03.2021 r.

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Elżbieta Klinowska

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

Starszy Inspektor

mgr Ramona Szaniawska

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

SZKOŁA PODSTAWOWA
SPECJALNA NR 39
im. Marii Montessori w Zabrze
Wolskiego 10, 41-800 Zabrze
tel./fax 32 271-24-93