

Znak sprawy: BK.1711.1.6.2021

Protokół kontroli problemowej Nr P-7/2021

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Specjalnej nr 40 w Zabrzu przy ul. Bytomskiej 94. Numer statystyczny jednostki (REGON) 000727452.

Kontrolę przeprowadził Sławomir Malczewski pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 18/2021 z dnia 18 stycznia 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 3 lutego 2021 r. do dnia 26 lutego 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 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:

	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	2
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	4

I. USTALENIA OGÓLNE

Szkoła Podstawowa Specjalna nr 40 (SP-40) jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Zabrze, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem SP-40 od dnia 1 września 2010 r. jest Pani Stanisława Stus. W kontrolowanym okresie obowiązywały zarządzenia nr 475/WO/2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22 czerwca 2015 r. o powierzeniu stanowiska na okres od 1 września 2015 r. do 31 sierpnia 2020 r. i nr 390/WO/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 24 czerwca 2020 r. o powierzeniu stanowiska na okres od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2021 r. – *zał. nr 2*.

W kontrolowanym okresie stanowisko głównego księgowego szkoły pełniła Pani Elżbieta Niezabitowska-Kołodziejczyk. Powierzenia obowiązków nastąpiło zgodnie z ustawą o finansach publicznych – *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”

(zał. nr 4) oraz wyjaśnienia pracowników merytorycznych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz.1070);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019r., poz.1393 z późn.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 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. z 2014r., poz. 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. z 2009 r., nr 43 poz. 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. z 2017r., poz. 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. z 2020r., poz. 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. z 2019r., poz. 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

W SP-40 od dnia 1 stycznia 2019 r. obowiązuje polityka rachunkowości (zarządzenie nr 01F/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r.). Kontrolujący zapoznał się z zapisami procedury obiegu dowodów finansowo-księgowych (zarządzenie nr 6F/2018 z dnia 1 października 2018 r. i zarządzenie 1F/2020 z dnia 29 maja 2020 r.) oraz kartą wzorów podpisów będącą załącznikiem do ww. zarządzeń. Wskazano w nich osoby odpowiadające za prawidłowy obieg i kontrolę dowodów księgowych oraz określono ich zakres odpowiedzialności za poszczególne etapy kontroli. Na podstawie powyższych informacji, Kontrolujący sprawdził prawidłowość i termi-

nowość 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. Wątpliwości Kontrolującego wzbudził jednak fakt, że na wielu dokumentach data wpływu tożsama jest z datą wszystkich kontroli i datą realizacji płatności. Po zapoznaniu się z wpisami do dzienniku wpływu stwierdzono, że nie ewidencjonuje się w nim wpływających dokumentów finansowych. Kontrolujący uzyskał informację, że pracownik sekretariatu każdorazowo przed przekazaniem do księgowości kseruje wpływający dokument i przechowuje go.

Po zapoznaniu się z wydrukiem zestawienia analitycznego - pomocniczego wykazu obrotów i sald Kontrolujący potwierdził, że SP-40 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 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. Kontrolujący stwierdził, że w sprawozdaniu Rb-28S za I kwartał 2020 r. nie wykazano następujących dokumentów:

- a/ faktury O/S2/000503036/20 na kwotę 792,92 zł (data wpływu 31 marca 2020 r.);
- b/ faktury D/O2/0267296/0450320R na kwotę 413,62 zł (data wpływu 31 marca 2020 r.);
- c/ polisy ubezpieczeniowej 903013333852 na kwotę 3309 zł (data wpływu 20 marca 2020 r.).

Ponadto przeprowadzona przez Kontrolującego analiza wartości wykazanych w poszczególnych paragrafach sprawozdania uwidoczniła, że w paragrafie 4260 wykazano kwotę 108,91 zł nie znajdującą odzwierciedlenia w dokumentach księgowych.

Dyrektor SP-40 przedstawił wyjaśnienie (*zał. nr 6*), że kwota 108,91 zł stanowi saldo rozliczeń na dzień 31 marca 2020 r. z dostawcą energii i uwzględnia fakturę wykazaną przez Kontrolującego w punkcie a/ powyższego zestawienia nieprawidłowości. SP-40 przedstawiła wydruk karty kontowej 4260 za okres 1 stycznia 2020 r. – 31 marca 2020 r., z którego wynika prawidłowość salda wykazanego w sprawozdaniu salda (*zał. nr 7*). Natomiast nieuwzględnienie w sprawozdaniu dokumentów z punktów b/ i c/ zestawienia nieprawidłowości wynikało z otrzy-

mania przez pracownika księgowości ww. dokumentów już po sporządzeniu sprawozdania (odpowiednio 2 kwietnia 2020 r. i 6 kwietnia 2020 r.).

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienie jak i wąpliwości Kontrolującego co do prawidłowości wpisanych na analizowanych dokumentach dat wpływów, Kontrolujący zaleca wprowadzenia do polityki rachunkowości zapisu zobowiązującego pracownika sekretariatu do wpisywania do książki wpływu dokumentów finansowych w dniu ich otrzymania i umieszczania daty wpływu na oryginale dokumentu.

W SP-40 w sprawozdaniu Rb-Z na koniec I i III kwartału 2020 r. (zał. nr 8) nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co po weryfikacji dokumentów finansowych zostało potwierdzone przez Kontrolującego.

Na podstawie przedstawionej przez Kontrolowanego informacji SP-40 posiada zawarte umowy na okres przekraczający rok budżetowy związane z zachowaniem ciągłości działania. Dyrektor SP-40 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-40 – zał nr 9. Kontrolujący stwierdza, że w tym zakresie SP-40 postępuje zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych oraz uchwałami Rady Miasta Zabrze w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze.

Kontrolujący na podstawie danych z SP-40 potwierdził 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. 111 418,50 zł, w dniu 30 września 2020 r. przelano na konto funduszu kwotę 37 139,50 zł. W dniu 24 listopada 2020 r. dokonano ponownego przeliczenia kwoty odpisu i dokonano dodatkowego przelewu w kwocie 2 114 zł.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność SP-40 w obszarze sprawozdawczości budżetowej Rb-28 S oraz sprawozdawczości finansowej Rb-Z za okres I, III kwartału 2019 r. jako prawidłową.

Biorąc pod uwagę zapisy na stronach 3 i 4 dotyczące prawidłowości obiegu dokumentów finansowych, Kontrolujący zaleca wprowadzenia do polityki rachunkowości zapisu zobowiązującego pracownika sekretariatu do wpisywania do książki wpływu dokumentów finansowych w dniu ich otrzymania i umieszczania tej daty na oryginale dokumentu.

SP-40 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 26 stron.

Dyrektor jednostki Pani Stanisława Stus została poinformowana 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 Pani Stanisławie Stus. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 10.

Zabrze, dnia 10 marca 2021 r.

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Stanisława Stus

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

Szkoła Podstawowa
Specjalna Nr 40 w Zabrzu
ul. Bytomska 94, 41-803 Zabrze
tel.: 32 271 47 32
REGON: 000727452

Inspektor
mgr inż. Sławomir M...

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

¹ niepotrzebne skreślić