

Znak sprawy: BK.1711.1.7.2021

Protokół kontroli problemowej Nr P-8/2021

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 41 w Zabrzu (SPS-41), przy ul. Konopnickiej 3. Numer statystyczny jednostki (REGON) 001073030.

Kontrolę przeprowadził: Przemysław Majka – starszy inspektor – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 16/2021 z dnia 18 stycznia 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 03 lutego 2021 r. do dnia 26 lutego 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

Dyrektorami SPS-41 w kontrolowanym okresie były:

- Pani Aldona Żmuda, której Zarządzeniem 682/WO/2019 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 sierpnia 2019 r. powierzono stanowisko dyrektora na okres od 26 sierpnia 2019 r. do dnia 25 czerwca 2020 r., a następnie zarządzeniem 388/WO/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 24 czerwca 2020 r. oraz zarządzeniem 618/WO/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 1 września 2020 r. przedłużono powierzenie obowiązków do dnia 30 listopada 2020 r.

- Pani Jolanta Mazur, której zarządzeniem 833/WO/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 25 listopada 2020 r. powierzono obowiązki dyrektora na okres od 1 grudnia 2020 r. do 31 sierpnia 2021 r.

W kontrolowanym okresie główną księgową szkoły była Pani Bożena Szymborska, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu na czas nieokreślony od 1 stycznia 2005 r., której powierzono obowiązki zgodnie z ustawą o finansach publicznych od dnia 1 lipca 2015 r.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor oraz główna księgowa.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownic-

two 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. z 2019, poz. 869 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 351 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 1387 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2020, poz. 266 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 1373, z późn. zm.; t.j. Dz.U. z 2020 poz. 1398 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 1352 z późn. zm.; t.j. Dz.U. z 2020, poz. 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. z 2019, poz. 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. z 2014, 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 2014 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, poz. 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. z 2017, 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 2020 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 2019, poz. 1718 z późn. zm.);
- Uchwałę Nr XV/264/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie bu-

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 prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W SPS-41 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 SPS-41 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 40,49 etatów, pracowników administracyjno-obługowych – 17 etatów. Opieką objęto również 6 emerytów. Z karty kontowej § 444 wynika, że raty odpisu w wysokości zostały przekazane w ustawowych terminach i w prawidłowych wysokościach. Wykonanie roczne na § 444 wyniosło 150 703,00 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.	Faktura 00055/2020	369,00	29.02.2020	07.03.2020	06.03.2020	
2.	Polisa 4271880	2 852,00	05.03.2020	12.03.2020	11.03.2020	
3.	Faktura 012020200618	285,99	28.02.2020	13.03.2020	12.03.2020	
4.	Faktura 0081180295/003/20	66,42	01.03.2020	16.03.2020	13.03.2020	
5.	Faktura 182/2020	369,00	02.03.2020	14.03.2020	13.03.2020	
6.	Faktura SC02089/2020	10 300,67	02.03.2020	17.03.2020	16.03.2020	
7.	Faktura VAT/A/20/03/0009	1 266,90	04.03.2020	18.03.2020	17.03.2020	
8.	Faktura 11985/2020	113,49	28.02.2020	20.03.2020	19.03.2020	
9.	Faktura 574/2020	50,00	06.03.2020	20.03.2020	19.03.2020	
10.	Faktura D/D1/0058060/20	1 276,76	03.03.2020	23.03.2020	20.03.2020	
11.	Faktura 2020/027/V	24,60	10.03.2020	24.03.2020	23.03.2020	
12.	Faktura 0901/20	234,02	11.03.2020	25.03.2020	24.03.2020	
13.	Faktura 241/2020	152,50	28.02.2020	29.03.2020	27.03.2020	
14.	Faktura 91/DZ/02/2020	207,08	28.02.2020	29.03.2020	27.03.2020	
15.	Faktura 315/2020	138,00	28.02.2020	28.03.2020	27.03.2020	
16.	Faktura 407/1/2020	71,73	17.03.2020	31.03.2020	30.03.2020	
17.	Faktura FV/0836/03/2020	61,50	02.03.2020	01.04.2020	31.03.2020	
18.	Faktura O/S2/0006493/20	1 627,27	13.03.2020	20.04.2020	17.04.2020	
19.	Faktura FV03018/03/2020	86,96	04.03.2020	03.04.2020	02.04.2020	
20.	Faktura 012020200881	285,99	31.03.2020	14.04.2020	10.04.2020	

<i>lp.</i>	<i>FV Nr</i>	<i>Kwota</i>	<i>data wystawienia</i>	<i>termin płatności</i>	<i>data zapłaty</i>	<i>Uwagi</i>
1.	Faktura 00200/2020	369,00	31.08.2020	07.09.2020	04.09.2020	
2.	Faktura FV/664/2020	180,00	24.08.2020	08.09.2020	07.09.2020	
3.	Faktura 012020203823	196,56	31.08.2020	14.09.2020	11.09.2020	

4.	Faktura 670/2020	369,00	01.09.2020	14.09.2020	11.09.2020	
5.	Faktura Proforma DH/2020/09/1304	246,00	08.09.2020	15.09.2020	14.09.2020	
6.	Faktura F0081180295/009/20	66,42	01.09.2020	15.09.2020	14.09.2020	
7.	Faktura WOD/4982/08/2020	513,09	31.08.2020	19.09.2020	18.09.2020	
8.	Faktura WOD/4330/08/2020	528,21	31.08.2020	19.09.2020	18.09.2020	
9.	Faktura SC11591/2020	5 238,71	01.09.2020	21.09.2020	18.09.2020	
10.	Faktura D/D1/0234669/20	765,96	02.09.2020	22.09.2020	21.09.2020	
11.	Faktura FV/2020/09/0124	79,00	16.09.2020	23.09.2020	22.09.2020	
12.	Faktura 11/REM/2020	7 602,13	02.09.2020	23.09.2020	22.09.2020	
13.	Faktura FV/48/09/2020	270,00	14.09.2020	28.09.2020	25.09.2020	
14.	Faktura 87/DZ/08/2020	102,10	31.08.2020	30.09.2020	29.09.2020	
15.	Faktura 972/2020	73,00	31.08.2020	30.09.2020	29.09.2020	
16.	Faktura FV/0785/09/2020	61,50	01.09.2020	01.10.2020	30.09.2020	
17.	Faktura FV 02394/09/2020	104,43	04.09.2020	04.10.2020	02.10.2020	
18.	Faktura O/S2/0022480/20	497,06	14.09.2020	21.10.2020	20.10.2020	
19.	Faktura 957/2020/G	184,50	28.09.2020	12.10.2020	09.10.2020	
20.	Faktura 36063/MAG/2020	165,31	24.09.2020	24.10.2020	23.10.2020	
21.	Faktura FV/2020/08/047/DC	554,40	19.08.2020	03.10.2020	02.10.2020	
22.	Faktura FV/2020/08/048/DC	207,90	19.08.2020	03.10.2020	02.10.2020	
23.	Faktura FV/2020/08/049/DC	277,20	19.08.2020	03.10.2020	02.10.2020	
24.	Faktura FV/2020/08/050/DC	920,68	19.08.2020	03.10.2020	02.10.2020	
25.	Faktura FV/2020/08/051/DC	277,20	19.08.2020	03.10.2020	02.10.2020	
26.	Faktura FV/2020/08/052/DC	700,00	19.08.2020	03.10.2020	02.10.2020	
27.	Faktura FV/2020/08/053/DC	702,80	19.08.2020	03.10.2020	02.10.2020	
28.	Faktura FV/2020/08/054/DC	554,40	19.08.2020	03.10.2020	02.10.2020	
29.	Faktura FV/2020/08/069/DC	1 009,80	19.08.2020	03.10.2020	02.10.2020	
30.	Faktura FV/2020/08/067/DC	2 752,20	19.08.2020	03.10.2020	02.10.2020	
31.	Faktura FV/2020/08/068/DC	1 435,50	19.08.2020	03.10.2020	02.10.2020	
32.	Faktura FV/2020/08/070/DC	970,20	19.08.2020	03.10.2020	02.10.2020	

Na podstawie przedstawionych dokumentów SPS-41 za miesiąc marzec i wrzesień 2020 r. Kontrolujący stwierdził, że wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem obowiązujących 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 wśród umów było 13 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 zapisami ustawy o *finansach publicznych* oraz Uchwałami Rady Miasta Zabrze w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze. Kontrolowany jest w posiadaniu stosownego pełnomocnictwa do zawierania ww. umów (WO-I.0052.11.2020 z 23.02.2021 r.). W kontrolowanej jednostce dostosowano się do wytycznych pisma WKB.3251.14.2020 w sprawie zachowania 14 dniowego terminu płatności. Kontrolujący nie wnosi uwag z tym zakresie.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność SPS-41, 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. Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 6 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 2 załączniki o łącznej liczbie 81 stron.

Dyrektor jednostki Pani Jolanta Mazur 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 Jolancie Mazur.

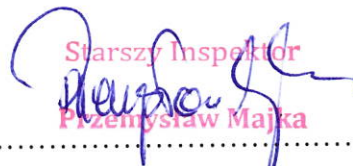
Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 69.

Zabrze, dnia 04 marca 2021 r.

p.o. DYREKTOR SZKOŁY


mgr Jolanta Mazur

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


Starszy Inspektor
Przemysław Majka

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

SZKOŁA PODSTAWOWA
SPECJALNA Nr 41
41-800 Zabrze, ul. Konopnickiej 3
tel. 32 271-02-15
ID001073030, NIP 648-23-55-301

¹ niepotrzebne skreślić