

Protokół kontroli problemowej Nr N-2/2021

przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 7 w Zabrzu (ZSP-7), przy ul. Dalekiej 2. Numer statystyczny jednostki (REGON) 273587574.

Kontrolę przeprowadził: Przemysław Majka – starszy inspektor – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 43/2021 z dnia 18 lutego 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 04 marca 2021 r. do dnia 31 marca 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 IV kwartału 2020 r. w oparciu o dokumentację księgową oraz wytycznych dla miejskich jednostek budżetowych zawartych w piśmie WKB.3251.14.2020.UG

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 ZSP-7 w kontrolowanym okresie był Pan Marian Mleczek, któremu zarządzeniem 650/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30 czerwca 2017 r. powierzono stanowisko Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7 na okres od 01 września 2017 r. do 31 sierpnia 2022 r.

W kontrolowanym okresie główną księgową zespołu była Pani Katarzyna Matusiak, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu na czas nieokreślony od 8 lutego 1999 r., której powierzono obowiązki zgodnie z ustawą o finansach publicznych od dnia 17 maja 2010 r.

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. 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 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 prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W ZSP-7 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 miesięczne do 10. dnia po okresie sprawozdawczym, a sprawozdanie roczne do 1 lutego następnego roku. 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 za I, II, oraz III kwartał wynosi nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, natomiast termin przekazania sprawozdań za IV kwartał jest określony na dzień 1 lutego następnego roku. W kontrolowanej jednostce dochowano terminów przewidzianych w przepisach prawa. Sprawozdania za grudzień 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 ZSP-7 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 – 23,35 etatów, pracowników administracyjno-obslugowych – 15,5 etatów. Opieką objęto również 5 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 96 272,00 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) otrzymanymi do momentu sporządzenia sprawozdania. W kontrolowanej jednostce błędnie zaewidencjonowano wydatek związany z zakupem aparatu telefonicznego do paragrafu 436. W sprawozdaniu Rb-Z za ostatni kwartał 2020 roku nie wykazano zobowiązań na kwotę 182,04 zł wynikających z zawartej w dniu 21 maja 2019 roku umowy na zakup telefon. – wyjaśnienia w załączniku nr 3.

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.	FV/0507/12/2020	60,27	2020-12-01	2020-12-31	2020-12-30	
2.	FV70/2020	9 000,00	2020-12-01	2020-12-22	2020-12-22	
3.	FV129/DZ/11/2020	123,00	2020-11-30	2020-12-14	2020-12-14	
4.	FV1644/2020	1 300,00	2020-12-03	2020-12-17	2020-12-17	
5.	FVVAT/P/20/12/0002	1 869,60	2020-12-01	2020-12-15	2020-12-15	
6.	Rach126/2020	500,00	2020-12-04	2020-12-11	2020-12-11	
7.	FV2/12/2020/Z-D	695,00	2020-12-04	2020-12-25	2020-12-23	
8.	FVFA/2020/11/30/7	381,30	2020-11-30	2020-12-30	2020-12-30	
9.	FV/2020/11/30/8	850,00	2020-11-30	2020-12-30	2020-12-30	
10.	FV/2020/12/009064	61,38	2020-12-02	2020-12-16	2020-12-16	
11.	FV02567/12/2020	98,28	2020-12-03	2021-01-02	2020-12-30	
12.	FV54-FV/12/2020	1 200,00	2020-12-07	2020-12-21	2020-12-21	
13.	FVF0080644446/012/20	85,21	2020-12-01	2020-12-15	2020-12-15	
14.	FVVAT/QD/20/12/0007	270,60	2020-12-02	2020-12-16	2020-12-16	
15.	FVFS-20/02004537	229,60	2020-12-03	2020-12-17	2020-12-17	
16.	FVD/D1/031212/20	1 320,39	2020-12-01	2020-12-21	2020-12-20	
17.	FVWCK/1485/2020	172,20	2020-06-18	2020-07-02	2020-12-14	165 dni po terminie – wyjaśnienie – załącznik nr 4
18.	FV8849/2020	146,37	2020-12-08	2020-12-22	2020-12-22	
19.	FV012020207594	1 248,05	2020-11-30	2020-12-14	2020-12-17	3 dni po terminie – wyjaśnienie – załącznik nr 5
20.	FV012020207603	359,19	2020-11-30	2020-12-14	2020-12-17	3 dni po terminie – wyjaśnienie – załącznik nr 6
21.	FV3730/2020	499,00	2020-12-16	2020-12-30	2020-12-30	
22.	FVO/S2/0030089/20	2 101,91	2020-12-04	2021-01-11	2021-01-11	
23.	FV1528464/11/2020/F	8 255,66	2020-12-08	2021-01-14	2021-01-14	

24.	FV43/12/2020	24,60	2020-12-17	2020-12-31	2020-12-30	
25.	FV11-144896-12200	147,60	2020-12-15	2020-12-29	2020-12-29	
26.	FV1500/12/2020	270,01	2020-12-22	2021-01-05	2021-01-05	
27.	FV49021/MAG/2020	1 000,00	2020-12-21	2020-12-31	2020-12-30	
28.	FV20120968600839	117,16	2020-12-26	2021-01-11	2021-01-11	
29.	FV/0510/01/2021	60,27	2021-01-04	2021-02-03	2021-02-03	
30.	FV02678/01/2021	98,28	2021-01-05	2021-02-04	2021-02-04	
31.	FVFA/2020/12/31/15	381,30	2020-12-31	2021-01-31	2021-01-29	
32.	FV012020208712	359,19	2020-12-31	2021-01-14	2021-01-15	1 dzień po terminie – wyjaśnienie – załącznik nr 7
33.	FV012020207965	1 248,05	2020-12-31	2021-01-14	2021-01-15	1 dzień po terminie – wyjaśnienie – załącznik nr 8
34.	FVD/D1/0346678/20	1 351,81	2021-01-04	2021-01-25	2021-01-25	
35.	FV1528464/12/2021/F	9 930,33	2021-01-07	2021-02-15	2021-02-15	
36.	FVWOD/3922/12/2020	3 460,58	2020-12-31	2021-01-23	2021-01-22	
37.	FVWOD/3923/12/2020	90,40	2020-12-31	2021-01-23	2021-01-22	

Na podstawie przedstawionych dokumentów ZSP-7 za miesiąc grudzień 2020 r. Kontrolujący stwierdził, że nie wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem obowiązujących terminów.

Wśród umów zawartych przez jednostkę na 2020 r. wykazano jedną umowę sprzedaż ratalnej na zakup aparatu telefonicznego. 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 7 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.0052.5.2020 z 20 stycznia 2020 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 wtym zakresie.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność ZSP-7 jako prawidłową w obszarze sprawozdawczości budżetowej (Rb-28 S) oraz prawidłową z uchybieniami w zakresie sprawozdawczości finansowej (Rb-Z). Uwagi i wnioski przekazywane były Kontrolowanemu na bieżąco w trakcie kontroli. W związku z uwagami na stronie 4. Kontrolowany zobowiązany jest do złożenia korekty sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2020 r. oraz zaleca się wzmoczyć nadzór nad pracownikami księgowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej, jak również w zakresie terminowego regulowania zobowiązań jednostki. Informację o sposobie realizacji zalecenia należy przekazać bezpośrednio do Biura Kontroli w terminie 30 dni od daty podpisania protokołu. Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 6

paraflowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 8 załączników o łącznej liczbie 73 stron.

Dyrektor jednostki Pan Marian Mleczo został poinformowany o przysługującym mu 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 Panu Marianowi Mleczo.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 68.

Zabrze, dnia 12 kwietnia 2021 r.

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 7
DYREKTOR
Marian Mleczo
mgr Marian Mleczo

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 7
41-811 Zabrze, ul. Daleka 2
ID 273587574 tel. 271-43-54

Starszy Inspektor
Przemysław Majka
Przemysław Majka

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

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

¹ niepotrzebne skreślić