

Znak sprawy: BK.1711.1.9.2021

Protokół kontroli problemowej Nr P-9/2021

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 42 im. Mikołaja Kopernika (SP-42) w Zabrzu, przy ul. J. Gagarina 2.

Numer statystyczny jednostki (REGON) 001396856

Kontrolę przeprowadziła: Halina Bałata – główny specjalista – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 42/2021 z dnia 18 lutego 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 4 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 I i III kwartału 2020 r. w oparciu o dokumentację księgową oraz realizacja wydatków zgodnie z wytycznymi dla miejskich jednostek budżetowych (pismo WKB.3251.14.2020).

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.....	6

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem SP-42 od 01.09.2000 r. jest Pani Dorota Fresel (ostatnie powierzenie: zarządzenie Nr 629/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z mocą obowiązującą od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2022 r.).

W kontrolowanym okresie główną księgową szkoły była Pani Zuzanna Grochowska, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu od 1 września 1992 r. do nadal. Powierzenie obowiązków było 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.

Sprawozdania budżetowe sporządzane są przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących tej

jednostki. Za prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W SP-42 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 dysponenti środków budżetu państwa trzeciego stopnia zobowiązani 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 Budżetu Urzędu. Do przedłożonej dokumentacji w formie elektronicznej Kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń.

2. Naliczenie i realizacja odpisu na ZFŚS

W SP-42 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.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na dzień 30 września 2020 r. Z danych przekazanych elektronicznie wynika, że na dzień 30 września 2020 roku średnioroczne zatrudnienie pracowników pedagogicznych wynosiło 73,85 etatów, pracowników administracyjno-obslugowych – 16,29 etatów w tym 0,67 etatu pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych. Opieką objęto również 14 emerytów. Z karty kontowej paragrafu 4440 wynika, że I i II rata odpisu została przekazana w terminie i wyniosła łącznie 253 543 zł. Zgodnie z wyliczeniem Kontrolującej wysokość odpisu na dzień 30 września 2020 roku była zaniżona o kwotę 434 zł – zał. nr 3. Z wyjaśnienia przekazanego przez główną księgową wynikało, że do wyliczeń kwoty odpisu została przyjęta niższa kwota odpisu dla emerytów, co potwierdziło się w wyliczeniach Kontrolującej. Ostateczna korekta odpisu została wykonana na dzień 31 grudnia 2020 roku. Kontrolująca przypomina o przestrzeganiu obowiązujących przepisów w tym zakresie celem dokonywania prawidłowej wysokości odpisów na ZFŚS.

3. Kontrola merytoryczna w zakresie zobowiązań jednostki

Kontrolująca dokonała weryfikacji poprawności sporządzania sprawozdań na podstawie dokumentów źródłowych, tj. umów, faktur, dokumentów księgowych i stwierdziła, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane 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. Kontrolująca 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, listy płac). W SP-42 nie wykazano zobowiązań wymagalnych na koniec kontrolowanych okresów, dlatego w sprawozdaniach Rb-Z zaprezentowano wartości zerowe. Kontrolująca nie wnosi uwag do sporządzonego sprawozdania Rb-Z.

Kontrolująca sprawdziła również terminowość płatności zobowiązań na podstawie wytypowanych dokumentów.

Tabela Nr 1 – wykaz faktur zaksięgowanych w księgach rachunkowych w m-cu marcu 2020 r.

lp.	FV Nr	Kwota /zł/	Data wpływu	termin płatności	data zapłaty	Uwagi
1	FV00132/02/2020	356,13	02.03.2020	14.03.2020	13.03.2020	
2	47/02/2020	3.714,60	02.03.2020	10.03.2020	10.03.2020	
3	00066/2020	738,00	02.03.2020	09.03.2020	09.03.2020	
4	00062/2020	1.126,68	02.03.2020	09.03.2020	09.03.2020	
5	14/DZ/02/2020	739,12	03.03.2020	12.03.2020	12.03.2020	
6	FV00004/03/2020	31,24	03.03.2020	16.03.2020	16.03.2020	
7	FV/31/2020	2.916,51	03.03.2020	23.03.2020	23.03.2020	
8	38/03/2020	1.162,35	04.03.2020	16.03.2020	16.03.2020	
9	3/3/2020	369,00	05.03.2020	17.03.2020	17.03.2020	
10	S.C. 02435/2020	36.661,23	05.03.2020	18.03.2020	18.03.2020	
11	1/2020	140,00	05.03.2020	13.03.2020	13.03.2020	
12	FA/3302/2020	258,30	05.03.2020	12.03.2020	12.03.2020	
13	A00206/2020	129,15	05.03.2020	19.03.2020	19.03.2020	
14	Rachunek Nr 6	150,44	06.03.2020	19.03.2020	09.03.2020	
15	314/2020	342,00	06.03.2020	29.03.2020	09.03.2020	
16	2/02/2020/NB/ZKR	8.981,24	06.03.2020	14.03.2020	13.02.2020	
17	D/D1/0058110/20	5.554,71	06.03.2020	23.03.2020	23.03.2020	
18	0095/FS/03/2020	1.500,00	06.03.2020	01.04.2020	01.04.2020	
19	WOD/6129/02/2020	2.971,08	09.03.2020	23.03.2020	23.03.2020	
20	R065505/2020	480,00	09.03.2020	24.03.2020	24.03.2020	
21	00072/2020	424,35	10.03.2020	15.03.2020	13.03.2020	
22	0466/FVS/2020	213,49	12.03.2020	24.03.2020	24.03.2020	
23	FV00027/03/2020	603,13	12.03.2020	24.03.2020	24.03.2020	
24	FA/2020/02/29/6	528,90	13.03.2020	14.03.2020	13.03.2020	
25	2/2020	222,00	13.03.2020	24.03.2020	24.03.2020	
26	F0049553444/003/20	188,15	18.03.2020	24.03.2020	24.03.2020	
27	FV00068/03/2020	542,57	19.03.2020	31.03.2020	31.03.2020	
28	Z/50267/03/20	55,35	19.03.2020	14.04.2020	14.04.2020	
29	O/S2/0006514/20	7.272,38	20.03.2020	20.04.2020	20.04.2020	
30	FV/204/2020	32,00	30.03.2020	06.04.2020	06.04.2020	
31	00082/2020	615,00	31.03.2020	07.04.2020	07.04.2020	
32	11/DZ/03/2020	386,17	02.04.2020	13.04.2020	10.04.2020	
33	FV00122/2020	235,42	02.04.2020	10.04.2020	10.04.2020	
34	S.C. 03918/2020	36.593,15	03.04.2020	22.04.2020	22.04.2020	
35	1/03/2020/NB/ZKR	3.402,69	03.04.2020	14.04.2020	14.04.2020	

Tabela Nr 2 – wykaz faktur zaksięgowanych w księgach rachunkowych w m-cu wrześniu 2020 r.

lp.	FV Nr	Kwota /zł/	Data wpływu	Termin płatności	Data zapłaty	Uwagi
1	FV00101/08/2020	349,32	01.09.2020	10.09.2020	10.09.2020	
2	197/2020	374,40	03.09.2020	09.09.2020	09.09.2020	
3	00211/2020	984,00	03.09.2020	09.09.2020	09.09.2020	
4	00198/2020	615,00	03.09.2020	07.09.2020	07.09.2020	
5	11/DZ/08/202	169,73	04.09.2020	11.09.2020	11.09.2020	
6	0003/9/20/FVS	369,00	04.09.2020	18.09.2020	18.09.2020	
7	S.C. 11820/2020	16.634,52	05.09.2020	21.09.2020	21.09.2020	
8	D/D1/0234683/20	1.657,99	07.09.2020	22.09.2020	22.09.2020	
9	2020/175/V	180,56	07.09.2020	21.09.2020	21.09.2020	
10	973/2020	120,00	08.09.2020	30.09.2020	11.09.2020	
11	0560015030/206	214,26	13.02.2020	11.09.2020	11.09.2020	
12	7/2020	138,60	09.09.2020	21.09.2020	21.09.2020	
13	WOD/6474/08/2020	723,43	10.09.2020	24.09.2020	24.09.2020	
14	012020203222	916,13	10.09.2020	14.09.2020	14.09.2020	
15	5031620854	3.118,50	10.09.2020	21.09.2020	10.09.2020	
16	5031623023	1.977,60	10.09.2020	25.09.2020	10.09.2020	
17	5031622025	519,12	10.09.2020	23.09.2020	10.09.2020	
18	5031624205	3.118,50	10.09.2020	27.09.2020	10.09.2020	
19	33930/MAG/2020	153,43	11.09.2020	24.09.2020	24.09.2020	
20	2020/208/V	33,95	14.09.2020	28.09.2020	25.09.2020	
21	FV00046/09/2020	61,29	14.09.2020	28.09.2020	25.09.2020	
22	FA/2020/08/31/6	528,90	17.09.2020	21.09.2020	21.09.2020	
23	FVS22/09/2020	600,00	16.09.2020	18.09.2020	18.09.2020	
24	00219/2020	1408,35	18.09.2020	24.09.2020	24.09.2020	
25	F0049553444/009/20	186,20	18.09.2020	24.09.2020	24.09.2020	
26	MGm/20/000875/Fam1	220,00	24.09.2020	23.09.2020	21.09.2020	
27	O/S2/0022502/20	2.015,69	21.09.2020	21.10.2020	21.10.2020	
28	Z/49235/09/20	55,35	21.09.2020	14.10.2020	14.10.2020	
29	FA/12373/2020	247,54	24.09.2020	30.09.2020	29.09.2020	
30	FV00113/09/2020	1.289,84	25.09.2020	09.10.2020	09.10.2020	
31	36437/MAG/2020	70,23	29.09.2020	12.10.2020	12.10.2020	
32	11/DZ/09/2020	841,32	05.10.2020	13.10.2020	13.10.2020	
33	1211/FS/09/2020	71,25	05.10.2020	29.10.2020	29.10.2020	
34	5031637599	14.737,84	05.10.2020	05.10.2020	05.10.2020	
35	00231/2020	1.451,40	05.10.2020	07.10.2020	07.10.2020	
36	1210/FS/09/2020	166,25	05.10.2020	29.10.2020	29.10.2020	
37	012020204625	916,13	05.10.2020	14.10.2020	14.10.2020	
38	D/D1/0262079/20	3.809,50	05.10.2020	21.10.2020	21.10.2020	
39	S.C. 13429/2020	13.495,71	05.10.2020	21.10.2020	21.10.2020	
40	FA/2020/09/30/12	528,90	15.10.2020	30.10.2020	29.10.2020	
41	1/09/2020/NB/ZKR	9.583,07	07.10.2020	14.10.2020	14.10.2020	
42	WOD/6814/09/2020	3.949,17	09.10.2020	23.10.2020	23.10.2020	

Na podstawie przedstawionych dokumentów SP-42 za miesiąc marzec i wrzesień 2020 r. Kontrolująca stwierdziła, że wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem ustawowych 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 niektóre umowy zawarte były na okres dłuższy niż rok budżetowy, co wynika z okoliczności, że były niezbędne do zapewnienia ciągłości działania jednostki. Dyrektor posiadał stosowne pełnomocnictwo w tym zakresie.

Kontrolowany zastosował się do wytycznych Skarbnika w sprawie dokonywania płatności faktur w miesiącu grudniu 2020 r. (pismo WKB.3251.14.2020).

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolująca ocenia pozytywnie działalność jednostki w zakresie objętym poleceniem kontroli i w związku z tym nie formułuje zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 6 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron.

Protokół zawiera 3 załączniki o łącznej liczbie 12 stron.

Dyrektor jednostki Pani Dorota Fresel została poinformowana o przysługującej 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 Dorocie Fresel.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 103.

Zabrze, dnia 22 kwietnia 2021 r.

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Dorota Fresel

Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi Nr 42
ul. Mikołaja Kopernika w Zabrzu
41-818 Zabrze ul. Gagarina 2
Tel. Fax (32) 273-48-29
NIP: 6462765996 REGON: 001396856

Główny Specjalista

mgr Alicja Bałata

(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego) (pieczętka imienna i podpis Kontrolującego)

¹ niepotrzebne skreślić