

Znak sprawy: BK.1711.2.1.2021

Protokół kontroli problemowej Nr N-1/2021

przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 6 w Zabrzu przy ul. Sikorskiego 74. Numer statystyczny jednostki (REGON) 273589662.

Kontrolę przeprowadził Sławomir Malczewski pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 44/2021 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 *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 IV kwartał 2020 r. oraz w oparciu o dokumentację księgową z uwzględnieniem wytycznych dla miejskich jednostek budżetowych zawartych w piśmie WKB.3251.14.2020.UG. 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

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 6 (ZSP-6) jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Zabrze, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem ZSP-6 od dnia 1 września 1997 r. jest Pani Małgorzata Skubacz. W kontrolowanym okresie obowiązywały zarządzenia nr 633/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29 czerwca 2017 r. o powierzeniu stanowiska na okres od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2022 r. – *zał. nr 2*.

W kontrolowanym okresie stanowisko głównego księgowego szkoły pełniła Pani Halina Maciszewska. 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 2020 r., poz.1564 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. z 2014 r., 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 r., 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 2017 r., 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 r., 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 r., 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 ZSP-6 od dnia 1 stycznia 2020 r. obowiązuje polityka rachunkowości (zarządzenie nr 1/2020 z dnia 1 stycznia 2020 r.). Kontrolujący zapoznał się z zapisami załączników nr 3 („procedura obiegu dowodów finansowo-księgowych”) i 6 („mapowanie stanowisk do ról biznesowych w kluczowych procesach”) do ww. polityki oraz aktualną kartą wzorów podpisów. Wskazano w nich osoby odpowiadające za prawidłowy obieg dowodów księgowych oraz określono ich zakres odpowiedzialności pracowników za poszczególne etapy kontroli. Na podstawie powyższych informacji, Kontrolujący sprawdził prawidłowość, terminowość doko-

nywania kontroli wpływających dokumentów księgowych (faktur) oraz dotrzymania terminów płatności. Wybrane do kontroli dokumenty zostały prawidłowo opisane i sprawdzone przez uprawnione do tego osoby zgodnie z obowiązującą w kontrolowanym okresie kartą wzorów podpisów. Jednakże Kontrolujący stwierdził, że praktykowane w ZSP-6 przeprowadzanie kontroli merytorycznej przez pracownika księgowości jest niezgodne z zapisami polityki rachunkowości. Punkt 3.1.4. („kontrola merytoryczna dowodu finansowo-księgowego”) załącznika nr 3 do przyjętej polityki rachunkowości określa, że kontrola merytoryczna nie powinna odbywać się w strukturach organizacyjnych służb finansowo-księgowych. Kontrolowany wyjaśnił, że kontrola merytoryczną odbywa się w sekretariacie, natomiast na pieczęcie „sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym” podpisuje się księgowa, jako osoba dokonująca księgowania faktury. Ponadto ZSP-6 zobowiązało się do zamówienia pieczątki o treści „sprawdzono pod względem merytorycznym”, którą podpisywał będzie uprawniony w karcie wzorów podpisów pracownik (zał. nr 5). Biorąc pod uwagę zapisy polityki i przyjęte wyjaśnienie Kontrolujący zaleca dokonanie zmian w załączniku nr 6 do polityki rachunkowości (punkt 4.1.) i usunięcie stanowisk realizujących zadania związane z komórką księgowości z tzw. ról biznesowych PME (pracownik merytoryczny do obsługi wydatków).

Po zapoznaniu się z wydrukiem zestawienia analitycznego - pomocniczego wykazu obrotów i sald Kontrolujący potwierdził, że ZSP-6 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 miesięczne do 10. dnia po okresie sprawozdawczym a sprawozdanie roczne do 1 lutego następnego roku. 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 sprawozdania Rb-Z został określony w załączniku nr 7 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Zgodnie z jego treścią jednostki budżetowe zobowiązane są przedstawić sprawozdanie za IV kwartał do 1 lutego następnego roku. Kontrolujący sprawdził prawidłowość, terminowość sporządzenia ww. sprawozdań i stwierdził, że sprawozdania Rb-28S (za grudzień 2020 roku i roczne) zostały podpisane przez Dyrektora jednostki oraz główną księgową zgodnie z kartą wzorów podpisów. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie. Sprawozdania Rb-28S stanowią zał. nr 6.

W ZSP-6 w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2020 r. (zał. nr 7) nie wykazano zobowiązań wymagalnych. Kontrolujący sprawdził prawidłowość i terminowość sporządzenia ww. sprawozdania. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie - sprawozdanie zostało terminowo sporządzone i podpisane przez Dyrektora jednostki oraz główną księgową zgodnie z kartą wzorów podpisów.

Na podstawie przedstawionej przez Kontrolowanego informacji ZSP-6 posiada zawarte umowy na okres przekraczający rok budżetowy związane z zachowaniem ciągłości działania. Dyrektor

ZSP-6 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 ZSP-6 (zał. nr 8). Kontrolujący stwierdza, że w tym zakresie ZSP-6 postępuje zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych oraz uchwałami Rady Miasta Zabrze w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze.

Kontrolujący zweryfikował prawidłowość realizacji wytycznych Skarbnika Miasta (pismo WKB.3251.14.2020) dotyczące dokonywania płatności w grudniu 2020 r. i ustalił, że:

a/ faktura nr 2189/2020/FVS (termin płatności 3 stycznia 2021 r.) została zapłacona 22 grudnia 2020 r.;

b/ faktury nr 1/12/2020, 287/12/2020, FPA2020/M287/000377 i 571/2020 mają terminy płatności krótsze niż 14 dni.

Kontrolowany wyjaśnił, że fakturę (pkt „a”) zapłacono wcześniej, gdyż pierwszym dniem roboczym w 2021 r. był poniedziałek 4 stycznia (dzień po dacie płatności), natomiast wymienione w punkcie „b” faktury przyjęto z krótszym terminem płatności, gdyż wystawiające je podmioty uzależniły realizację dostawy zakupionych towarów od dokonania płatności do 31 grudnia 2020 r. (zał. nr 9).

Kontrolujący na podstawie danych z ZSP-6 potwierdził prawidłowość wyliczenia odpisu na ZFŚS w 2020 r. W dniu 28 maja 2020 r. przelano na konto funduszu kwotę odpowiadającą 75% obliczonej kwoty odpisu tj. 97 177 zł, w dniu 30 września 2020 r. przelano na konto funduszu kwotę 33 054 zł. W dniu 16 grudnia 2020 r. dokonano ponownego przeliczenia kwoty odpisu i dokonano dodatkowego przelewu w kwocie 7 zł.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność ZSP-6 w obszarze sprawozdawczości budżetowej Rb-28 S oraz sprawozdawczości finansowej Rb-Z za okres IV kwartału 2020 r. jako prawidłową z nieistotnymi uchybieniami.

Biorąc pod uwagę zapisy na stronie 3. dotyczące niezgodności zapisów polityki z stosowaną praktyką przy kontroli dokumentów finansowych, Kontrolujący zaleca dokonanie zmian w załączniku nr 6 do polityki rachunkowości (punkt 4.1.) i usunięcie stanowisk realizujących zadania związane z komórką księgowości z tzw. ról biznesowych PME (pracownik merytoryczny do obsługi wydatków).

ZSP-6 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 45 stron.

Dyrektor jednostki Pani Małgorzata Skubacz została poinformowana o przysługującym jej 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 pro-

tokole 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~~ *SKB*

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Małgorzacie Skubacz. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2021.

Zabrze, dnia 4 maja 2021 r.

DYREKTOR
Z.S.-P. Nr 6
Skubacz Małgorzata
mgr Małgorzata Skubacz

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

Inspektor
Malczewski
mgr inż. Sławomir Malczewski

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

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 6
Szkoła Podstawowa Nr 34
41-809 Zabrze, ul. Sikorskiego 74
tel.(032)275-14-87 REGON 000727392

¹ niepotrzebne skreślić