

Protokół kontroli problemowej Nr N-4/2021

przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 9 w Zabrzu (ZSP-9), przy ul. Gwareckiej 15. Numer statystyczny jednostki (REGON) 273587769.

Kontrolę przeprowadził: Przemysław Majka – starszy inspektor – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 63/2021 z dnia 18 marca 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 06 kwietnia 2021 r. do dnia 30 kwietnia 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

Na mocy zarządzenia Nr 573/WO/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 czerwca 2016 r. Dyrektorem Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 9 w kontrolowanym okresie był Pan Marek Kaczyński. Po rezygnacji ze stanowiska Pana Marka Kaczyńskiego zarządzeniem Nr 228/WO/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31 marca 2020 r. powierzono pełnienie obowiązków Dyrektora Pani Monice Banaś na okres od 01 kwietnia 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r. Zarządzeniem Nr 378/WO/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 19 czerwca 2020 r. przedłużono pełnienie obowiązków Dyrektora na okres od 01 września 2020 r. do 31 sierpnia 2021 r. W kontrolowanym okresie główną księgową zespołu była Pani Celina Płonka, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu, której ostatecznie powierzono obowiązków zgodnie z ustawą o finansach publicznych jest od dnia 01 kwietnia 2020 r.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: p.o. Dyrektora 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 2020 poz. 1398 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (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-9 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-28 S 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 p.o. 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-9 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. oraz na koniec 2020 roku. Z danych przekazanych elektronicznie wynika, że na dzień 31 grudnia 2020 r. średnioroczne zatrudnienie pracowników pedagogicznych wynosiło – 22,9 etatów, pracowników administracyjno-obługowych – 9,85 etatów. Opieką objęto również 5 emerytów. Średnioroczna liczba pracowników ze stwierdzoną niepełnosprawnością, na których liczony jest odpis, wyniosła 0,5. Z karty kontowej § 444 wynika, że raty odpisu zostały przekazane w ustawowych terminach i w prawidłowych wysokościach. Wykonanie roczne na § 444 wyniosło 86 184,00 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-28 S. Zaprezentowane dane w sprawozdaniu Rb-28 S były zgodne z przedstawionymi dokumentami źródłowymi (faktury VAT, zbiorcze listy płać) otrzymanymi do momentu sporządzenia sprawozdania. 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	917/E/EG/2020	426,54	01.12.2020	15.12.2020	02.12.2020	
2	918/E/EG/2020	512,79	01.12.2020	15.12.2020	02.12.2020	
3	20-FVS/0424	442,80	30.11.2020	07.12.2020	02.12.2020	
4	173/12/2020	330,00	01.12.2020	15.12.2020	03.12.2020	
5	F000010122000738919U	18,10	03.12.2020	03.12.2020	03.12.2020	
6	35730/F0120	74,20	03.12.2020	10.12.2020	04.12.2020	
7	F000020122000738919U	5,90	04.12.2020	04.12.2020	04.12.2020	
8	21/KJ/2020	2 075,01	07.12.2020	13.12.2020	10.12.2020	
9	F000660122000306201U	12,60	10.12.2020	10.12.2020	10.12.2020	
10	52846/2020	189,78	09.12.2020	10.12.2020	10.12.2020	
11	.2012040067252	9,99	07.12.2020	21.12.2020	14.12.2020	
12	O/S2/0029553/20	888,88	02.12.2020	08.01.2021	14.12.2020	
13	F0080672470/012/20	40,59	01.12.2020	15.12.2020	14.12.2020	
14	FV 21/12/2020	475,99	03.12.2020	17.12.2020	14.12.2020	
15	VAT/A/12/0069	461,25	11.12.2020	25.12.2020	14.12.2020	
16	502/12/2020	1 955,70	08.12.2020	22.12.2020	14.12.2020	
17	297/0/12/2020	373,20	09.12.2020	23.12.2020	14.12.2020	
18	F0000501220007389190	5,90	14.12.2020	14.12.2020	14.12.2020	
19	FS-354045/20/MEPLI1/12	238,28	14.12.2020	07.12.2020	07.12.2020	
20	FV/20/62	354,45	14.12.2020	21.12.2020	15.12.2020	
21	12020207170	315,89	30.11.2020	14.12.2020	14.12.2020	
22	00020/12/2020	120,00	08.12.2020	15.12.2020	15.12.2020	
23	447/RS/12/2020	3 200,02	14.12.2020	18.12.2020	16.12.2020	
24	53934/2020	113,53	15.12.2020	15.12.2020	15.12.2020	
25	#81366/8092/2020	461,88	16.12.2020	16.12.2020	16.12.2020	
26	F000060122000738919U	17,70	16.12.2020	16.12.2020	16.12.2020	

27	1491/2020	58,00	17.12.2020	17.12.2020	17.12.2020	
28	09.12.2020	6 700,00	16.12.2020	18.12.2020	18.12.2020	
29	(S)FS-7999/12/2020/RO	6 380,08	18.12.2020	28.12.2020	28.12.2020	
30	567347	198,30	21.12.2020	21.12.2020	21.12.2020	
31	FA/1061/2020	280,00	21.12.2020	31.12.2020	28.12.2020	
32	352/12/2020	664,30	21.12.2020	28.12.2020	21.12.2020	
33	FV/20/63	233,73	15.12.2020	28.12.2020	21.12.2020	
34	37477/F0120	39,63	18.12.2020	25.12.2020	21.12.2020	
35	48934/MAG/2020	220,00	21.12.2020	31.12.2020	21.12.2020	
36	05/12/2020	221,40	21.12.2020	28.12.2020	28.12.2020	
37	600/2020	100,00	21.12.2020	28.12.2020	21.12.2020	
38	568090	0,31	22.12.2020	22.12.2020	22.12.2020	
39	FS/7588194/12/2020	14,25	22.12.2020	22.12.2020	22.12.2020	
40	FV/20/66	593,87	28.12.2020	31.12.2020	28.12.2020	
41	443/12/2020	110,50	21.12.2020	28.12.2020	28.12.2020	
42	21678/R/2020	100,86	28.12.2020	30.12.2020	28.12.2020	

Na podstawie przedstawionych dokumentów ZSP-9 za miesiąc grudzień 2020 r. Kontrolujący stwierdził, że wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem obowiązujących terminów.

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 9 umów zawartych na okres dłuższy niż rok budżetowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania placówki oświatowej, co jest zgodne z zapisami ustawy o *finansach publicznych* oraz Uchwałami Rady Miasta Zabrze w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze. Kontrolowany przedstawił pełnomocnictwo Nr WO-0113/15/2009 z dnia 17 marca 2009 r. udzielone Panu Markowi Kaczyńskiemu. Pani Monika Banaś p.o. Dyrektora ZSP-9 wystąpiła w trakcie kontroli o stosowne pełnomocnictwo do zawierania ww. umów. W kontrolowanej jednostce nie dostosowano się do wytycznych pisma WKB.3251.14.2020 w sprawie zachowania 14 dniowego terminu płatności – wyjaśnienia w załączniku nr 3.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący ocenia działalność ZSP-9 jako prawidłową w obszarze sprawozdawczości budżetowej (Rb-28 S) oraz prawidłową w zakresie sprawozdawczości finansowej (Rb-Z). Uwagi i wnioski przekazywane były Kontrolowanemu na bieżąco w trakcie kontroli. W związku ze zmianą interpretacji przepisów dotyczących naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego Kontrolowany zobowiązany jest do złożenia korekty sprawozdania Rb-28 S za IV kwartał 2020 r. oraz zaleca się wzmoczyć nadzór w zakresie terminowego regulowania zobowiązań jednostki zgodnie z wytycznymi Skarbnika Miasta Zabrze. 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 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 3 załączniki o łącznej liczbie 60 stron.

Pełniąca obowiązki Dyrektora jednostki Pani Monika Banaś 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 uwag 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 zastrzeżeń¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono p.o Dyrektora Pani Monice Banaś.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 72.

Zabrze, dnia 30 kwietnia 2021 r.

p.o. Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 9
w Zabrzu
Monika Banaś
mgr Monika Banaś

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

Starszy Inspektor
Przemysław Majka
Przemysław Majka

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

Zespół Szkolno-Przedszkolny
Nr 9
41-808 Zabrze, ul. Gwarecka 15
ID 273537769, tel./fax 274-48-13

¹ niepotrzebne skreślić