

Znak sprawy: BK.1711.2.12.2021

Protokół kontroli problemowej Nr N-12/2021

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 20 w Zabrzu (SP-20), przy ul. J. Kasprowicza 7. Numer statystyczny jednostki (REGON) - 367697695.

Kontrolę przeprowadziła: Halina Bałata – główny specjalista– pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 318/2021 z dnia 8 listopada 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 17 listopada 2021 r. do dnia 20 grudnia 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi *załącznik nr 1*.

Przedmiotem kontroli problemowej była realizacja wydatków zgodnie z planem finansowym i posiadanymi środkami finansowymi oraz poprawność sprawozdań budżetowych Rb-28S.

Okres objęty kontrolą : czerwiec-październik 2021 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:

I. USTALENIA OGÓLNE.....	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.....	2
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE.....	10

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem SP-20 jest Pan Dariusz Ordysiński na mocy Zarządzenia Nr 667/WO/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 24 sierpnia 2018 r. w sprawie powierzenia Panu Ordysińskiemu obowiązków dyrektora na okres od 1 września 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. Następnie Zarządzeniem Nr 364/WO/2019 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 maja 2019 r. powierzono stanowisko dyrektora na okres od 1 lipca 2019 r. do 31 sierpnia 2023 r. oraz udzielono pełnomocnictw do działania jednoosobowego w zakresie czynności zwykłego zarządu i reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki - *załącznik nr 2*.

W kontrolowanym okresie główną księgową była Pani Wioleta Czyż, zatrudniona z dniem 01.10.2017 r. na mocy porozumienia z dnia 28.09.2017 r. na stanowisku księgowej w wymiarze 1 etatu na czas nieokreślony. Następnie z dniem 27 stycznia 2020 r. Pani Wiolecie Czyż powierzono obowiązki głównej księgowej zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych. Główna księgowa posiada również upoważnienie Nr SK/3/2020 do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych w ramach planu finansowego jednostki, umów długoterminowych, których realizacja jest niezbędna do funkcjonowania jednostki oraz wynikających z przedsięwzięć wieloletnich, w przypadku gdy kierownik

jednostki uzyskał upoważnienie do ich zaciągania w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze.

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

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki.

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 2021 r. poz. 305 ze zm.);
- komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm. – u.o.r.);
- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713; ost. zm. Dz. U. z 2021 poz. 1038);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564; ost. zm. Dz. U. z 2021 r. poz. 964);
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 ze zm.);
- Uchwałę Nr XXVIII/451/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2021 r.

II. Ustalenia szczegółowe

Za prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W SP-20 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. Obowiązujące uregulowania wewnętrzne w zakresie rachunkowości określono w dokumencie „Polityka Rachunkowości”, która została wprowadzona Zarządzeniem Nr 22/12/2018/PR Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 20 im. Polskich Himalaistów z dnia 28.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. Załącznikiem nr 7 do polityki jest karta wzorów podpisu.

Kontrolująca dokonała weryfikacji i sprawdzenia dokumentacji księgowej związanej z realizacją wydatków za okres czerwiec - październik 2021 r. pod kątem zgodności z planem finansowym i posiadanymi środkami finansowymi, a także poprawnością sporządzonych sprawozdań budżetowych Rb-28S.

Celem dokonania kontroli, Kontrolowany udostępnił następujące dokumenty księgowe:

1. Sprawozdania Rb-28S za miesiące czerwiec - październik 2021 r.;
2. Sprawozdania Rb-27S za miesiące czerwiec - październik 2021 r.;

3. Plany finansowe oraz zmiany planów w kontrolowanych miesiącach;
4. Wydruk obrotów i sald za poszczególne miesiące;
5. Wyciągi bankowe, faktury oraz pozostała dokumentacja księgowa w tym zakresie.

Zgodnie ze stanowiskiem Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (Dz. Urz. Min. Fin. z 2010 r. nr 6, poz. 26 pkt 10a) „dowody księgowe są sprawdzane i dekretowane, przy czym sprawdzanie dowodów księgowych i ich zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych obejmuje kontrolę merytoryczną, formalnoprawną i rachunkową oraz dekretację dowodów. Sposób kontroli i dekretacji dowodów oraz szczegółowe ich procedury ustala jednostka odpowiednio do specyfiki procesów gospodarczych, rodzaju dokumentacji źródłowej, wymaganego celu i zakresu kontroli”.

Dokumenty księgowe w kontrolowanej jednostce ewidencjonowane były przy użyciu programu finansowo-księgowego firmy QNT sQola 2021/3. Kontrolująca po dokonaniu kontroli i weryfikacji dokumentów z okresu objętym kontrolą stwierdziła, że księgi rachunkowe jednostki prowadzone były zgodnie z zasadami u.o.r., a dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. Kontrolująca zwróciła jednak uwagę na drobne uchybienia w zakresie dokonywania opisu faktur – *załącznik nr 3*.

- niewłaściwe przywołanie art. PZP tj. (art. 4 pkt 8 zamiast art.2 ust. 1 pkt.1);
- brak odniesienia, że operacja dotyczy realizacji zadania zgodnie z zawartą umową;
- zbyt zachowawczy opis merytoryczny zadania, jakiego dotyczy faktura, np. przeznaczenie zakupionej usługi, towaru lub opłaconej należności.

W trakcie trwania kontroli dokonano poprawek w tym zakresie, a poprawne zasady dokonywania opisu zostały zastosowane do faktur wpływających do jednostki na bieżąco. Załącznik Nr 3 do Polityki rachunkowości „Procedura obiegu dowodów finansowo-księgowych” określa mapowanie stanowisk odpowiedzialnych za poszczególne etapy kontroli przeprowadzanej na dokumencie księgowym wpływającym do jednostki. Etapy dokonywania kontroli były zgodne z zapisami polityki, a także z kartą wzorów podpisów.

Celem sprawdzenia poprawności dokonywania wydatków w poszczególnych miesiącach, Kontrolująca dokonała analizy dokumentów w poszczególnych miesiącach w zakresie dokonywania wydatków:

Czerwiec 2021 r. – faktury oraz dokumenty płatnicze

Nr księgowy	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość	Data wpływu	§	Term. zapł.	Data zapłaty	Data księgowania
1/06/21	00123/2021	31.05.2021	553,50	01.06.2021	4300	07.06.2021	07.06.2021	01.06.2021
9/06/21	2021/UTI/006562	07.06.2021	559,65	07.06.2021	4210 4300	11.06.2021	10.06.2021	07.06.2021
10/06/21	R178006/2021	01.06.2021	250,00	07.06.2021	4300	22.06.2021	21.06.2021	07.06.2021
11/06/21	12020215869	31.05.2021	368,56	07.06.2021	4300	14.06.2021	18.06.2021	07.06.2021
12/06/21	2021/06/024859/SP/2	01.06.2021	73,98	07.06.2021	4300	15.06.2021	11.06.2021	07.06.2021
13/06/21	deklaracja zus		54 525,40					
14/06/21	A/21/06/0012	07.06.2021	1 298,88	08.06.2021	4210	21.06.2021	18.06.2021	08.06.2021
15/06/21	zapomoga zdrowotna		400,00					
16/06/21	F0080649472/06/21	01.06.2021	118,93	10.06.2021	4360	15.06.2021	14.06.2021	10.06.2021
18/06/21	43/06/21	07.06.2021	3 279,18	11.06.2021	4300	21.06.2021	18.06.2021	11.06.2021
19/06/21	18/2021	31.05.2021	1 080,00	11.06.2021	4300	25.06.2021	24.06.2021	11.06.2021

23/06/21	1527937/34/20 21/F	08.06.2021	1 821,63	16.06.2021	4260	15.07.2021	14.07.2021	16.06.2021
24/06/21	1527937/33/20 21F	08.06.2021	1 472,26	16.06.2021	4260	15.07.2021	14.07.2021	16.06.2021
25/06/21	ZA/FW/04858/ 2021	17.06.2021	442,46	18.06.2021	4210	07.07.2021	30.06.2021	18.06.2021
28/06/21	WOD/1813/06/ 2021	16.06.2021	1 823,53	22.06.2021	4260 4300	05.07.2021	30.06.2021	22.06.2021
29/06/21	320/06/2021	21.06.2021	1 790,00	28.06.2021	4240	28.06.2021	25.06.2021	22.06.2021
30/06/21	1521163366	21.06.2021	212,01	22.06.2021	4210	21.07.2021	30.06.2021	22.06.2021
31/06/21	621/06/2021	17.06.2021	129,00	10.06.2021	4300	25.06.2021	24.06.2021	24.06.2021
36/06/21	19/6/2021	28.06.2021	233,70	28.06.2021	4300	12.07.2021	09.07.2021	28.06.2021
37/06/21	46/06/21	25.06.2021	3 279,18	28.06.2021	4300	09.07.2021	08.07.2021	28.06.2021
44/06/21	24/2021	30.06.2021	3 510,00	02.07.2021	4300	16.07.2021	15.07.2021	30.06.2021
45/06/21	00153/2021	30.06.2021	553,50	02.07.2021	4300	07.07.2021	06.07.2021	30.06.2021
46/06/21	012020217747	21.06.2021	368,56	05.07.2021	4300	14.07.2021	20.07.2021	30.06.2021

W tabeli uwzględniono dokumenty związane tylko z operacjami księgowymi związanymi z ponoszonymi wydatkami. Wśród faktur poddanych weryfikacji pod kątem terminowości regulowania zobowiązań w dwóch przypadkach został przekroczony termin płatności. Z wyjaśnień ustnych złożonych przez główną księgową wynikało, iż powodem przekroczenia było nieprawidłowe odczytanie terminu z powodu nadruku daty w odwrotnej kolejności np. (21.07.14). Nie naliczono odsetek za zwłokę. Wszystkie zweryfikowane dokumenty były opatrzone pieczęcią daty wpływu do jednostki oraz były prawidłowo sklasyfikowane pod kątem klasyfikacji budżetowej. Kontrolująca nie stwierdziła wydatków niecelowych.

Czerwiec 2021 – wyciągi bankowe

BO	BZ	Wpływy	Wydatki	Nr wyciągu	Zakres dat
27 029,03	28 420,05	62 000,00	60 608,98	71	31.05.2021-01.06.2021
28 420,05	27 828,85	0,00	591,20	72	01.06.2021-02.06.2021
27 828,85	37 828,85	10 000,00	0,00	73	02.06.2021-04.06.2021
37 828,85	32 001,73	50 000,00	55 827,12	74	04.07.2021-07.06.2021
32 001,73	31 442,08	0,00	559,65	75	07.06.2021-10.06.2021
31 442,08	33 766,40	5 000,00	2 675,68	76	10.06.2021-11.06.2021
33 766,40	33 647,47	0,00	118,93	77	11.06.2021-14.06.2021
33 647,47	26 288,30	0,00	7 359,17	78	14.06.2021-15.06.2021
26 288,30	11 921,68	0,00	14 366,62	79	15.06.2021-18.06.2021
11 921,68	11 695,98	24,30	250,00	80	18.06.2021-21.06.2021
11 695,98	10 486,98	0,00	1 209,00	81	21.06.2021-24.06.2021
10 486,98	7 270,91	0,00	3 216,07	82	24.06.2021-25.06.2021
7 270,91	23 541,27	41 000,00	24 729,64	83	25.06.2021-28.06.2021
23 541,27	4,72	72,52	23 609,07	84	28.06.2021-30.06.2021

W zweryfikowanej dokumentacji księgowej związanej z wyciągami bankowymi, Kontrolująca stwierdziła operacje związane z płatnościami faktur, wynagrodzeń, składek społecznych, podatku od wynagrodzeń. Stwierdzone wpływy na rachunek związane były przede wszystkim z zasileniem konta środkami z UM, a także zanotowano zwrot od rodzica dziecka za zniszczone podręczniki w kwocie 24,30 zł. W wyniku weryfikacji sprawozdań budżetowych w miesiącu czerwcu 2021 r. doszło do przekroczenia wydatków w kwocie 19,58 zł wobec środków przekazanych na rachunek jednostki – załącznik nr 3.

20

Bar

Tabela poniżej obrazuje wyliczenie przekroczenia.

Środki otrzymane narastająco	Środki wydatkowane narastające	Różnica	uwagi
1 454 815,00	1 454 834,58	19,58	Kwota przekroczenia w stosunku do środków otrzymanych z UM.

Z wyjaśnienia przekazanego przez Kontrolowanych wynika, że do przekroczenia doszło przez nieuwagę, ponieważ nieopatrznie została zapłacona faktura w dniu 30 czerwca 2021 r. z terminem płatności w miesiącu lipcu. Na rachunku jednostki były środki ze zwrotu za zniszczony podręcznik i w związku z powyższym zapłata faktury została częściowo pokryta z dochodów, które winny być zwrócone na rachunek UM w Zabrzu – załącznik nr 4.

Stwierdzono, że dochody w kwocie 24,30 zł pochodzące od rodzica za zniszczony podręcznik szkolny, zostały zwrócone na konto UM w dniu 5 lipca 2021 r., bowiem zgodnie z zapisem § 2 pkt 1 Zarządzenia Nr 396/WBU/2014 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 maja 2014 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania środków na wydatki dla jednostek budżetowych, odprowadzania dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe określono, iż zrealizowane dochody do kwoty 5 000 zł należy odprowadzać na rachunek Miasta Zabrze raz na miesiąc nie później jednak niż do 5 dnia następnego miesiąca. Dochody w kwocie powyżej 5 000 zł odprowadzać na bieżąco.

W kontrolowanej jednostce termin przekazania środków z zrealizowanych dochodów został dochowany, albowiem kwotę w wysokości 24,30 zł przekazano w dniu 5 lipca 2021 r. - załącznik nr 5.

Tabela poniżej przedstawia realizację planu i wydatków zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za miesiąc czerwiec 2021 r. dotyczącej zapłaty faktury, która spowodowała przekroczenie wydatków w stosunku do otrzymanych środków z UM.

Klasyfikacja budżetowa/paragraf	Plan po zmianach	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Uwagi
801-80101-4210	31 400,00	10 683,65	10 683,65	Brak przekroczenia planu

Jak wynika z powyższej tabeli plan wydatków nie został przekroczony, aczkolwiek Kontrolująca przypomina, że w jednostce należy zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym jednostki oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami jednostki w zakresie dokonywania skutecznej kontroli merytorycznej wydatków, zapewniającej realizację wydatku w ramach przyjętego planu wydatków oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3, art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 uofp. Zgodnie ze wskazanymi przepisami wydatki publiczne mogą być ponoszone na cel i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonywanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wydatków wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 uofp.

Poniższe tabele przedstawiają zweryfikowane dokumenty z pozostałych miesiącach objętych kontrolą.

Lipiec 2021 – faktury i dokumenty płatnicze

Nr księgowy	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość	Data wpływu	§	Term. zapł.	Data zapłaty	Data księgowania
1/07/21	2021/07/021756/SP/2	01.07.2021	73,98	07.06.2021	4300	15.07.2021	14.07.2021	07.07.2021
11/07/21	FBA/2021/07/17	06.07.2021	313,65	08.07.2021	4300	20.07.2021	19.07.2021	08.07.2021
12/07/21	F0080649472/007/21	01.07.2021	125,35	08.07.2021	4360	15.07.2021	14.07.2021	08.07.2021
17/07/21	FA/9295/2021	09.07.2021	797,04	09.07.2021	4210	23.07.2021	22.07.2021	09.07.2021
19/07/21	0008/7/21/FVS	09.07.2021	4 086,02	12.07.2021	4210	23.07.2021	22.07.2021	12.07.2021
21/07/21	1527937/35/2021/F	06.07.2021	1 073,56	14.07.2021	4260	12.08.2021	11.08.2021	14.07.2021
24/07/21	00166/2021	16.07.2021	307,50	19.07.2021	4270	23.07.2021	22.07.2021	19.07.2021
31/07/21	D/DO/0477866/21	23.07.2021	1 403,76	27.07.2021	4300	20.08.2021	19.08.2021	27.07.2021
32/07/21	O/S2/0016222/21	23.07.2021	1 423,11	27.07.2021	4260	30.08.2021	27.08.2021	27.07.2021
33/07/21	FV/2021/07/0153	23.07.2021	156,21	27.07.2021	4210	30.07.2021	29.07.2021	27.07.2021
40/07/21	23/7/2021	30.07.2021	233,70	30.07.2021	4300	13.08.2021	12.08.2021	30.07.2021
42/07/21	12020218613	30.07.2021	368,56	03.08.2021	4300	13.08.2021	12.08.2021	30.07.2021
43/07/21	00178/2021	31.07.2021	553,50	02.08.2021	4300	07.08.2021	06.08.2021	31.07.2021

Lipiec 2021 – wyciągi bankowe

BO	BZ	Wpływy	Wydatki	Nr wyciągu	Zakres dat
4,72	2 203,42	60 000,00	57 801,30	85	30.06.2021-01.07.2021
2 203,42	4 937,46	63 000,00	60 265,96	86	01.07.2021-05.07.2021
4 937,46	4 383,96	0,00	553,50	87	05.07.2021-06.07.2021
4 383,96	4 408,26	24,30	0,00	88	06.07.2021-07.07.2021
4 408,26	1 129,08	0,00	3 279,18	89	07.07.2021-08.07.2021
1 129,08	871,08	0,00	258,00	90	08.07.2021-09.07.2021
871,08	13 871,07	13 000,00	0,00	91	09.07.2021-12.07.2021
13 871,08	10 377,76	0,00	3 493,22	92	12.07.2021-14.07.2021
10 377,76	6 867,76	1 185,92	4 695,92	93	14.07.2021-15.07.2021
6 867,86	16 554,21	10 000,00	313,65	94	15.07.2021-19.07.2021
16 554,21	6 878,65	0,00	9 675,56	95	19.07.2021-20.07.2021
6 878,65	6 143,35	0,00	735,30	96	20.07.2021-21.07.2021
6 143,35	952,79	0,00	5 190,56	97	21.07.2021-22.07.2021
952,79	42 952,79	42 000,00	0,00	98	22.07.2021-27.07.2021
42 952,79	16 383,40	0,00	26 569,39	99	27.07.2021-28.07.2021
16 383,40	16 227,19	0,00	156,21	100	28.07.2021-29.07.2021
16 227,19	3 251,82	0,00	12 975,37	101	29.07.2021-30.07.2021

Sierpień 2021 – faktury i dokumenty płatnicze

Nr księgowy	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość	Data wpływu	§	Termin zapłaty	Data zapłaty	Data księgowania
5/08/21	1521204752	03.08.2021	324,72	04.08.2021	4300	24.08.2021	23.08.2021	04.08.2021
7/08/21	2021/08/025 323/SP/2	02.08.2021	73,98	06.08.2021	4300	25.08.2021	23.08.2021	06.08.2021
11/08/21	1315/21/27	28.07.2021	959,65	10.08.2021	4300	28.08.2021	27.08.2021	10.08.2021
14/08/21	893/2021	30.07.2021	136,00	12.08.2021	4280	25.08.2021	24.08.2021	12.08.2021
15/08/21	894/2021	30.07.2021	68,00	12.08.2021	4280	25.08.2021	24.08.2021	12.08.2021
16/08/21	F008064947 2/008/21	01.08.2021	70,42	12.08.2021	4360	25.08.2021	24.08.2021	12.08.2021
18/08/21	1527937/38/ 2021/F	05.08.2021	1 339,14	16.08.2021	4260	13.09.2021	10.09.2021	16.08.2021
19/08/21	1527937/37/ 2021/F	05.08.2021	1 029,87	16.08.2021	4260	13.09.2021	10.09.2021	16.08.2021
21/08/21	30841/MAG /2021	16.08.2021	438,77	17.08.2021	4210	30.08.2021	27.08.2021	17.08.2021
24/08/21	31622/MAG /2021	20.08.2021	185,80	23.08.2021	4210	03.09.2021	02.09.2021	23.08.2021
29/08/21	32535/MAG /2021	26.08.2021	185,51	27.08.2021	4210	09.09.2021	09.09.2021	27.08.2021
33/08/21	2021/09/021 611/SP/2	01.09.2021	73,98	06.08.2021	4300	15.09.2021	14.09.2021	31.08.2021
37/08/21	23/08/2021	31.08.2021	233,70	31.08.2021	4300	14.09.2021	13.09.2021	31.08.2021
38/08/21	00191/2021	30.08.2021	83,03	31.08.2021	4210	06.09.2021	04.09.2021	31.08.2021
41/08/21	00201/2021	31.08.2021	553,50	01.09.2021	4300	07.09.2021	06.09.2021	31.08.2021
42/08/21	16/08/2021	26.08.2021	270,80	02.09.2021	4410; 4300; 4210	09.09.2021	08.09.2021	31.08.2021

Sierpień 2021 – wyciągi bankowe

BO	BZ	Wpływy	Wydatki	Nr wyciągu	Zakres dat
3 251,82	9 335,33	64 000,00	57 916,49	102	30.07.2021-02.08.2021
9 335,33	7 835,33	0,00	1 500,00	103	02.08.2021-03.08.2021
7 835,33	20 412,65	64 000,00	51 422,68	104	03.08.2021-05.08.2021
20 412,65	19 859,15	0,00	553,50	105	05.08.2021-06.08.2021
19 859,15	19 988,15	129,00	0,00	106	06.08.2021-09.08.2021
19 988,15	17 748,81	0,00	2 239,34	107	09.08.2021-10.08.2021
17 748,81	16 675,25	0,00	1 073,56	108	10.08.2021-11.08.2021
16 675,25	22 072,99	6 000,00	602,26	109	11.08.2021-12.08.2021
22 072,99	54 441,04	32 368,05	0,00	110	12.08.2021-16.08.2021
54 441,04	63 037,28	10 000,00	1 403,76	111	16.08.2021-19.08.2021
63 037,28	54 826,28	0,00	8 211,00	112	19.08.2021-20.08.2021
54 826,28	49 927,58	0,00	4 898,70	113	20.08.2021-23.08.2021
49 927,58	49 653,16	0,00	274,42	114	23.08.2021-24.08.2021
49 653,16	78 540,92	58 000,00	29 112,24	115	24.08.2021-27.08.2021
78 540,92	52 476,53	0,00	26 064,39	116	27.08.2021-31.08.2021

Wrzesień 2021 – faktury i dokumenty płatnicze

Nr księgowy	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość	Data wpływu	§	Termin zapłaty	Data zapłaty	Data księgowania
5/09/21	33555/MAG/2021	01.09.2021	85,85	02.09.2021	4210	15.09.2021	14.09.2021	02.09.2021
11/09/21	012020219752	31.08.2021	368,56	07.09.2021	4300	14.09.2021	13.09.2021	07.09.2021
12/09/21	1040/2021	31.08.2021	68,00	08.09.2021	4280	30.09.2021	13.09.2021	08.09.2021
14/09/21	3580/2021/WOL301	08.09.2021	192,04	09.09.2021	4210	22.09.2021	21.09.2021	09.09.2021
15/09/21	133/2021	08.09.2021	49,00	09.09.2021	4210	22.09.2021	21.09.2021	09.09.2021
16/09/21	F0080649472/009/21	01.09.2021	116,43	10.09.2021	4360	15.09.2021	14.09.2021	10.09.2021
18/08/21	FV00043/09/2021	13.09.2021	656,84	13.09.2021	4210	27.09.2021	24.09.2021	13.09.2021
20/09/21	45/21	13.09.2021	799,50	14.09.2021	4300	20.09.2021	16.09.2021	14.09.2021
22/09/21	0001/9/21/FVS	02.09.2021	2 609,57	15.09.2021	4210	16.09.2021	16.09.2021	15.09.2021
23/09/21	1527937/40/2021/F	07.09.2021	904,85	15.09.2021	4260	14.10.2021	13.10.2021	15.09.2021
27/09/21	37134/MAG/2021	22.09.2021	198,49	23.09.2021	4210	06.10.2021	05.10.2021	27.09.2021
28/09/21	WOD/3877/09/2021	22.09.2021	1 316,77	24.09.2021	4260 4300	11.10.2021	08.10.2021	28.09.2021
30/09/21	D/DO/0661713/21	22.09.2021	1 279,00	24.09.2021	4300	21.10.2021	20.10.2021	24.09.2021
31/09/21	5032272837	31.08.2021	1 188,00	06.09.2021	4240	30.09.2021	29.09.2021	24.09.2021
32/09/21	5032270271	31.08.2021	15 071,40	06.09.2021	4240	30.09.2021	29.09.2021	24.09.2021
42/09/21	4632/09/2021	16.09.2021	190,00	20.09.2021	4300	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2021
43/09/21	26/09/2021	30.09.2021	233,70	30.09.2021	4300	14.10.2021	13.10.2021	30.09.2021
46/09/21	O/S2/0021230/21	30.09.2021	1 123,87	04.10.2021	4260	04.11.2021	03.11.2021	30.09.2021
47/09/21	00234/2021	30.09.2021	596,55	01.10.2021	4300; 4210	07.10.2021	06.10.2021	30.09.2021

Wrzesień 2021 – wyciągi bankowe

BO	BZ	Wpływy	Wydatki	Nr wyciągu	Zakres dat
52 476,53	65 532,41	66 000,00	52 944,12	117	31.08.2021-01.09.2021
65 532,41	65 346,61	0,00	185,80	118	01.09.2021-02.09.2021
65 346,61	56 789,81	0,00	8 556,80	119	02.09.2021-03.09.2021
56 789,81	68 095,74	65 000,00	53 694,07	120	03.09.2021-06.09.2021
68 095,74	67 639,43	0,00	456,31	121	06.09.2021-08.09.2021
67 639,43	65 270,42	0,00	2 369,01	122	08.09.2021-10.09.2021
65 270,42	70 600,16	6 000,00	670,26	123	10.09.2021-13.09.2021
70 600,16	70 323,90	0,00	276,26	124	13.09.2021-14.09.2021
70 323,90	66 914,83	0,00	3 409,07	125	14.09.2021-16.09.2021
66 914,83	66 148,83	10 000,00	10 766,00	126	16.09.2021-20.09.2021
66 148,83	65 907,79	0,00	241,04	127	20.09.2021-21.09.2021
65 907,79	65 250,95	0,00	656,84	128	21.09.2021-24.09.2021
65 250,95	63 690,34	25 000,00	26 560,61	129	24.09.2021-28.09.2021
63 690,34	47 430,94	0,00	16 259,40	130	28.09.2021-29.09.2021
47 430,94	29 711,76	24 901,21	42 620,39	131	29.09.2021-30.09.2021

Październik 2021 – faktury i dokumenty płatnicze

Nr księgowy	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość	Data wpływu	§	Termin zapłaty	Data zapłaty	Data księgowania
5/10/21	5680/21/FVS	04.10.2021	394,63	05.10.2021	4210	11.10.2021	08.10.2021	05.10.2021
6/10/21	FA 92/10/21	04.10.2021	5 236,11	05.10.2021	4300	18.10.2021	15.10.2021	05.10.2021
10/10/21	48/2021	30.09.2021	4 695,00	08.10.2021	4300	22.10.2021	22.10.2021	09.10.2021
16/10/21	2021/10/0245 32/SP/2	01.10.2021	73,98	13.10.2021	4300	15.10.2021	15.10.2021	13.10.2021
17/10/21	40275/MAG/ 2021	11.10.2021	468,33	13.10.2021	4210	25.10.2021	22.10.2021	13.10.2021
18/10/21	1527937/41/2 021/F	06.10.2021	1 677,20	13.10.2021	4260	12.11.2021	10.11.2021	13.10.2021
19/10/21	1183/2021	30.09.2021	136,00	07.10.2021	4280	14.10.2021	13.10.2021	07.10.2021
20/10/21	F0080649472 /010/21	01.10.2021	183,85	08.10.2021	4360	15.10.2021	15.10.2021	08.10.2021
22/10/21	143/P/21	15.10.2021	221,40	15.10.2021	4210	21.10.2021	21.10.2021	15.10.2021
24/10/21	4639/10/2021	15.10.2021	184,50	18.10.2021	4210	29.10.2021	28.10.2021	18.10.2021
25/10/21	FBA/2021/10 /17	15.10.2021	313,65	20.10.2021	4300	29.10.2021	28.10.2021	20.10.2021
26/10/21	5032472620	19.10.2021	74,16	20.10.2021	4240	18.11.2021	15.11.2021	20.10.2021
27/10/21	5032473609	19.10.2021	49,50	20.10.2021	4240	18.11.2021	15.11.2021	20.10.2021
31/10/21	150/P/21	21.10.2021	172,20	21.10.2021	4300	28.10.2021	27.10.2021	21.10.2021
33/10/21	02101/21/Z	21.10.2021	2 265,66	22.10.2021	4300	04.11.2021	03.11.2021	21.10.2021
35/10/21	12/10/2021	21.10.2021	100,00	25.10.2021	4300	04.11.2021	03.11.2021	25.10.2021
37/10/21	FV00091/10/ 2021	26.10.2021	104,02	26.10.2021	4210	09.11.2021	08.11.2021	26.10.2021
38/10/21	42893/MAG/ 2021	26.10.2021	245,47	27.10.2021	4210	09.11.2021	05.11.2021	27.10.2021
49/10/21	63/2021	30.10.2021	4 340,00	08.11.2021	4300	22.11.2021	19.11.2021	30.10.2021
50/10/10	1411/2021	29.10.2021	504,00	05.11.2021	4280	05.12.2021	30.11.2021	29.10.2021
21/10/21	00263/2021	30.10.2021	553,50	04.11.2021	4300	06.11.2021	05.11.2021	30.10.2021

Październik 2021 – wyciągi bankowe

BO	BZ	Wpływy	Wydatki	Nr wyciągu	Zakres dat
29 711,76	33 962,44	66 000,00	61 749,32	132	30.09.2021-01.10.2021
33 962,44	33 942,44	0,00	20,00	133	01.10.2021-04.10.2021
33 942,44	38 124,62	63 000,00	58 817,82	134	04.10.2021-05.10.2021
38 124,62	37 948,82	420,75	596,55	135	05.10.2021-06.10.2021
37 948,82	36 427,42	190,00	1 711,40	136	06.10.2021-08.10.2021
36 427,42	60 427,42	24 000,00	0,00	137	08.10.2021-11.10.2021
60 427,42	46 203,97	0,00	14 223,45	138	11.10.2021-13.10.2021
46 203,97	40 710,03	0,00	5 493,94	139	13.10.2021-15.10.2021
40 710,03	39 606,03	9 000,00	10 104,00	140	15.10.2021-20.10.2021
39 606,03	39 384,63	0,00	221,40	141	20.10.2021-21.10.2021
39 384,63	33 232,50	0,00	6 152,13	142	21.10.2021-22.10.2021
33 232,50	24 455,22	0,00	8 777,28	143	22.10.2021-25.10.2021
24 455,22	54 283,02	30 000,00	172,20	144	25.10.2021-27.10.2021
54 283,02	27 403,34	0,00	26 879,68	145	27.10.2021-28.10.2021
27 403,34	12 122,68	8 000,00	23 280,66	146	28.10.2021-29.10.2021

W kontrolowanych dokumentach związanych z wydatkami oraz sprawozdań budżetowych w miesiącach lipiec-październik 2021 r. Kontrolująca nie stwierdziła przekroczenia terminów realizacji wydatków, a także przekroczenia wydatków poza plan finansowy. Na bieżąco dokonywane były zmiany w planie finansowym jednostki. Operacje na rachunku bankowym w poszczególnych miesiącach były związane z regulowaniem zobowiązań tytułem wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń, z zapłatą faktur za zakup mediów i usług, zakup drobnych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki oraz odprowadzaniem środków związanych z dochodami. Na rachunek bankowy wpływały również dotacje i zapotrzebowane środki na wydatki. Operacje księgowe były zgodne z obowiązującymi przepisami (załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) w sprawie *rachunkowości oraz planu 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*. Sprawozdania budżetowe Rb-28S w pozostałych miesiącach objętych kontrolą były sporządzone prawidłowo. Kontrolująca poza uwagami opisanymi na stronie 3 protokołu nie wnosi innych uwag do zweryfikowanego materiału w tym zakresie.

Na podstawie danych uzyskanych w powyższej dokumentacji Kontrolująca sprawdziła zobowiązania pod kątem zgodności z zawartymi umowami oraz dochowaniem terminowego regulowania zobowiązań przez SP-20.

Wśród umów zawartych przez jednostkę nie stwierdzono umów sprzedaży ratalnej. Zawarte przez jednostkę umowy dotyczyły m.in. dostaw i usług związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki (gaz, woda, energia i telefon), dostawę żywności dla uczniów, transport uczniów, dofinansowania przez MOPR dożywiania dzieci, użyczenie obiektu sportowego do prowadzenia zajęć sportowych, usług informatycznych. Część umów zawarto na czas nieokreślony. W trakcie trwania kontroli Dyrektor otrzymał stosowne pełnomocnictwo Nr WO-I.0052.70.2021 Prezydenta Miasta na zaciąganie zobowiązań na okres dłuższy niż rok budżetowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, co jest zgodne z zapisami ustawy o *finansach publicznych* oraz Uchwałami Rady Miasta Zabrze w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze – *załącznik nr 7*.

III. Wnioski, uwagi końcowe

W zakresie przeprowadzonej kontroli Kontrolująca ocenia działalność SP-20 pozytywnie z uchybieniami w zakresie opisanymi na stronie 3, 4 i 5 protokołu.

W trakcie trwania kontroli na bieżąco zostały przekazywane uwagi i wnioski, ponadto zaleca się wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie:

1. dokonywania skutecznej kontroli merytorycznej wydatków, zapewniającej realizację wydatku w ramach przyjętego planu wydatków;
2. dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym;
3. prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych;
4. prawidłowym opisie faktur zgodnie z uregulowaniami obowiązującymi w jednostce.

Dyrektor SP-20 zobowiązany 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 11 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 7 załączników o łącznej liczbie 56 stron.

Dyrektor jednostki Pan Dariusz Ordysiński 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. 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 Dyrektorowi Panu Dariuszowi Ordysińskiemu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 89.

Zabrze, dnia 30 grudnia 2021 r.

DYREKTOR SZKOŁY
Dariusz Ordysiński
mgr Dariusz Ordysiński
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

Główny Specjalista
[Podpis]
mgr Halina Szafara
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 22
im. POLSKICH HIMALAISTÓW
41-803 Zabrze, ul. Kasprowiec
NIP: 6482784226 REGON: 367697695
tel. 32 271 37 46

¹ niepotrzebne skreślić