

Protokół kontroli problemowej Nr N-13/2021

przeprowadzonej w Zespole Szkół Specjalnych nr 42 w Zabrzu przy ul. H.Sienkiewicza 43. Numer statystyczny jednostki (REGON) 277874460.

Kontrolę przeprowadzili Przemysław Majka i Sławomir Malczewski pracownicy Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnień do kontroli Nr 329/2021 i Nr 330/2021 z dnia 24 listopada 2021 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 2 grudnia 2021 r. do dnia 30 grudnia 2021 r. Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli stanowią *zał. nr 1*.

Przedmiotem finansowej doraźnej kontroli problemowej była kontrola realizacji wydatków zgodnie z planem finansowym oraz posiadanymi środkami finansowymi i w zakresie zgodności danych ze sprawozdań Rb-28S z ewidencją księgową. Okres objęty kontrolą: I półrocze 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:

	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	2
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	5

I. USTALENIA OGÓLNE

Zespół Szkół Specjalnych Nr 42 (ZSS-42) jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Zabrze, natomiast nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Dyrektorem ZSS-42 jest Pani Marzena Michalik. W kontrolowanym okresie obowiązywało zarządzenie nr 412/WO/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 17 maja 2018 r. o powierzeniu stanowiska na okres od 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2023 r. – *zał. nr 2*.

W kontrolowanym okresie stanowisko głównego księgowego szkoły pełniła Pani Aleksandra Śmiejek zatrudniona w wymiarze 1 etatu na czas nieokreślony. Aktualne powierzenie obowiązków zgodnie z ustawą o finansach publicznych nastąpiło w dniu 1 lipca 2012 r. – *zał. nr 3*.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli Dyrektor oraz główny księgowy.

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 2021 r., poz. 217 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 2020r., poz.1564 z późn.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2020r., poz. 2396);
- 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 2014r., 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 2017r., 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 2020r., 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 2019r., poz. 1718 z późn. 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

W ZSS-42 od dnia 1 stycznia 2019 r. obowiązuje polityka rachunkowości (zarządzenie nr 1/02/2019 z dnia 22 lutego 2019 r.). Kontrolujący zapoznali 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 kartą wzorów podpisów. Po analizie zapisów polityki stwierdzono niezgodność pomiędzy zapisami załącznika nr 6 i karty wzorów podpisów – na karcie wzorów podpisów do poszczególnych rodzajów kontroli przypisano osoby niewskazane w załączniku. Kontrolowany w trakcie kontroli zaktualizował kartę 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 sprawdzili prawidłowość sporządzania, akceptowania i księgowania dokumentów księgowych oraz dotrzymania terminów płatności w miesiącach objętych kontrolą, tj.:

- styczeń 2021 r. – dowody księgowe o numerach od 2021/01/1/WB do 2021/01/47/WB, dokumenty kosztowe numerach od 2021/01/1/K do 2021/01/21/K, dokumenty kasowe o numerach od 2021/01/1 do 2021/01/2/RK, polecenia księgowania numery od 2021/01/1/PK do 2021/01/13/PK;

- luty 2021 r. – dowody księgowe o numerach od 2021/02/1/WB do 2021/01/55/WB, dokumenty kosztowe numerach od 2021/02/1/K do 2021/02/27/K, dokumenty kasowe o numerach od 2021/02/1/RK do 2021/02/3/RK, polecenia księgowania numery od 2021/02/1/PK do 2021/01/15/PK;
- marzec 2021 r. – dowody księgowe o numerach od 2021/03/1/WB do 2021/03/58/WB, dokumenty kosztowe numerach od 2021/03/1/K do 2021/03/34/K, dokumenty kasowe o numerach od 2021/03/1/RK do 2021/03/2/RK, polecenia księgowania numery od 2021/03/1/PK do 2021/03/19/PK;
- kwiecień 2021 r. – dowody księgowe o numerach od 2021/04/1/WB do 2021/04/48/WB, dokumenty kosztowe numerach od 2021/04/1/K do 2021/04/24/K, dokumenty kasowe o numerze 2021/04/1/RK, polecenia księgowania numery od 2021/04/1/PK do 2021/04/13/PK;
- maj 2021 r. – dowody księgowe o numerach od 2021/05/1/WB do 2021/05/47/WB, dokumenty kosztowe numerach od 2021/05/1/K do 2021/05/27/K, dokumenty kasowe o numerach od 2021/05/1/RK do 2021/05/2/RK, polecenia księgowania numery od 2021/05/1/PK do 2021/05/14/PK;
- czerwiec 2021 r. – dowody księgowe o numerach od 2021/06/1/WB do 2021/06/50/WB, dokumenty kosztowe numerach od 2021/06/1/K do 2021/06/22/K, dokumenty kasowe o numerach od 2021/06/1/RK do 2021/06/3/RK, polecenia księgowania numery od 2021/06/1/PK do 2021/06/18/PK.

Wybrane do kontroli dokumenty zostały prawidłowo opisane i sprawdzone przez uprawnione do tego osoby. Po przeprowadzonej analizie Kontrolujący stwierdzili opisane poniżej nieścisłości:

a. naliczenie odsetek za nieterminowe regulowanie płatności:

- faktura VAT nr 2102310074729 na kwotę 116,94 zł w tym odsetki 0,07 zł z rachunku bankowego szkoły;

- faktura VAT nr 2105310073051 na kwotę 116,59 zł w tym odsetki 0,02 zł z rachunku bankowego szkoły.

Z przedstawionych wyjaśnień wynika, że osoba dokonująca płatności przeoczyła naliczenie odsetek i zapłaciła je z konta ZSS-42. W trakcie kontroli kwota odsetek została zwrócona na rachunek bankowy szkoły (zał. nr 4).

b. nieterminowe regulowanie zaległości:

<i>lp.</i>	<i>FV Nr</i>	<i>Kwota</i>	<i>data wystawienia</i>	<i>data wpływu</i>	<i>termin płatności</i>	<i>data zapłaty</i>	<i>il. dni po terminie</i>
1	34/1/2021	232,47 zł	12.01.2021	13.01.2021	11.02.2021	12.02.2021	-1
2	F0080897118/002/21	79,95 zł	01.02.2021	11.02.2021	15.02.2021	16.02.2021	-1
3	306/1/2021	461,40 zł	25.02.2021	26.02.2021	11.03.2021	12.03.2021	-1
4	1ZPP/03/2021	299,00 zł	17.03.2021	18.03.2021	24.03.2021	25.03.2021	-1
5	2104300073391	116,57 zł	04.05.2021	06.05.2021	18.05.2021	19.05.2021	-1
6	TMB2/393/21	302,40 zł	02.06.2021	08.06.2021	16.06.2021	17.06.2021	-1

Jak wyjaśnił Kontrolowany powodem opóźnienia w zapłacie wynikły z niedopatrzenia pracownika. Za nieterminową zapłatę faktury z pozycji piątej naliczone zostały odsetki, które zostały zapłacone przez odpowiedzialnego za uchybienie pracownika (zał nr 5).

AMH

c. nieprawidłową klasyfikację budżetową:

- faktura VAT 4/2021 na kwotę 31,27 – koszty przesyłki zaksięgowano na § 421 a nie na § 430;
- faktura VAT nr 70/2021 na kwotę 48,38 zł – koszty przesyłki zaksięgowano na § 421 a nie na § 430;
- potwierdzenie dla klienta 0291/KA1B2C/12052021/0761871 na kwotę 122 zł poz. 29 – zaksięgowano na § 430, a nie na § 421;
- fakturę VAT 41/2021 na kwotę 14 zł zaksięgowano na § 430, a nie § 421;
- fakturę 1347/03/2021 na kwotę 19,50 zł zaksięgowano na § 430, a nie § 421.

Kontrolowany wyjaśnił, że błędne księgowania spowodowane były niedopatrzaniem pracownika. Zapisy księgowe zostały skorygowane w trakcie kontroli (zał nr 6).

d. brak opisu operacji gospodarczej:

- faktura VAT 0565080590/215 na kwotę 40,32 zł;
- faktura 1347/03/2021 na kwotę 19,50 zł.

Kontrolowany poinformował Kontrolujących, że opisy operacji księgowych zostały uzupełnione w trakcie kontroli (zał nr 7).

Wybrane do kontroli dokumenty zostały prawidłowo podpisane przez uprawnione do tego osoby zgodnie z obowiązującą w kontrolowanym okresie kartą wzorów podpisów.

Po zapoznaniu się z wydrukiem zestawienia analitycznego - pomocniczego wykazu obrotów i sald Kontrolujący potwierdził, że ZSS-42 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 do 10. dnia po okresie sprawozdawczym. Kontrolujący sprawdzili prawidłowość, terminowość sporządzenia oraz przekazania ww. sprawozdań i stwierdzili, że sprawozdania Rb-28S za marzec i czerwiec 2021 roku zostały podpisane przez Dyrektora jednostki oraz główną księgową zgodnie z kartą wzorów podpisów i terminowo przekazane do urzędu. Kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń w tym zakresie. Sprawozdania Rb-28S stanowią zał. nr 8.

Na podstawie uzyskanych danych sprawdzono rzetelność sporządzanych sprawozdań. Kontrolujący stwierdzili, że wykazana w sprawozdaniu Rb-28S za I i II kwartał 2021 r. kwota zobowiązań wobec kontrahentów jest niezgodna z saldem konta 201. Kontrolowany wyjaśnił, że różnica wynika z błędnego ujęcia daty księgowania zapisów podczas uzgadniania konta 201 (zał nr 9).

Ponadto Kontrolujący stwierdzili:

- niezgodności pomiędzy saldem konta 229, a kwotą wykazaną w deklaracjach DRA za I i II kwartał 2021 r. Kontrolowany wyjaśnił, że rozbieżności wynikały z braku księgowania prowizji należnej płatnikowi a dodatkowo w czerwcu 2021 r. odrębnie dokonano płatności składki naliczonych w ramach realizowanego projektu (zał nr 10);
- niezgodności pomiędzy saldem konta 225, a kwotą przekazaną na konto urzędu skarbowego w dniach 20 kwietnia 2021 r. i 20 lipca 2021 r. Kontrolowany w swym wyjaśnieniu poinformował, że różnica w przelanej kwocie za marzec 2021 r. spowodowana była brakiem księgowania należnych płatnikowi prowizji. Natomiast różnica w kwocie przelanej w lipcu 2021 r. (za czerwiec 2021 r.) spowodowana była niezaksięgowaniem należnej płatnikowi prowizji oraz niewłaściwe zaksięgowanie zaliczki na podatek dochodowy z jednej z list płac.

Ponadto Kontrolujący zostali poinformowani, że przelana w lipcu 2021 r. kwota zaliczki na podatek dochodowy jest zawyżona, a powstała nadpłata zostanie rozliczona w kwocie zaliczki za grudzień 2021 r. (zał. nr 11). Kontrolujący zobowiązują ZSS-42 do przedstawienia potwierdzenia dokonania ww. operacji.

Dyrektor ZSS-42 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 ZSS-42 – *zał nr 12*. Kontrolujący stwierdzają, że w tym zakresie ZSS-42 postępuje zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych oraz uchwałami Rady Miasta Zabrze w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący oceniają działalność ZSS-42 w obszarze realizacji wydatków zgodnie planem finansowym oraz posiadanymi środkami a także zgodności danych ze sprawozdań Rb-28S z ewidencją księgową jako prawidłową z licznymi uchybieniami.

Biorąc pod uwagę:

- zapisy na stronach 3 i 4 dotyczące nieterminowego regulowania zobowiązań, niezgodności sald na kontach księgowych Kontrolujący zalecają wzmoczenie kontroli nad pracownikami merytorycznymi przez kierownika jednostki;
- zapisy na stronie 4, Kontrolujący zalecają weryfikację prawidłowości danych w sprawozdaniu Rb-28S za IV kwartał 2021 r.;
- zapisy na stronie 4, Kontrolujący zalecają weryfikację zgodności sald kont 201, 225 i 229 na dzień 31 grudnia 2021r.;
- zapis na stronie 4, Kontrolujący zalecają przedstawienie informacji o dokonaniu stosownego rozliczenia zaliczki na podatek za miesiąc czerwiec 2021 r.

ZSS-42 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 6 parafowanych przez Kontrolujących i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 12 załączników o łącznej liczbie 67 stron.

Dyrektor jednostki Pani Marzena Michalik 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 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 jawności.



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń¹~~. 

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Marzenie Michalik. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 68.

Zabrze, dnia 17 stycznia 2022 r.

DYREKTOR
Zespołu Szkół Specjalnych nr 42

mgr Marzena Michalik

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)


Starszy Inspektor . Inspektor
Przemysław Majgaj, Sławomir Malczewski
.....

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH
Nr 42 W ZABRZU
41-800 Zabrze, ul. H. Sienkiewicza 43
tel. (32) 271-87-70
ID 277874460 NIP 648-24-22-575

¹ niepotrzebne skreślić