

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, terminowości wypłaty: wynagrodzeń, świadczeń urlopowych oraz wynagrodzenia za przepracowane godziny ponadwymiarowe, terminowości odprowadzania składek ZUS w 2020 r., przeprowadzonej w dniach od 19.04.2021 r. do 30.04.2021 r. w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Mielnie (Mielno 21, 14-107 Gierzwałd) przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- inspektor kontroli Monika Siemińska działająca na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezesa RIO w Olsztynie Nr 23/2021 z dnia 7.04.2021 r.,
- inspektor kontroli Maciej Lisowski działający na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezesa RIO w Olsztynie Nr 24/2021 z dnia 7.04.2021 r.

1. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.

Uchwałą Nr L/314/2018 Rady Gminy Grunwald z dnia 27 czerwca 2018 r. z dniem 1 września 2018 r. utworzono Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mielnie poprzez połączenie Szkoły Podstawowej w Mielnie i Przedszkola Samorządowego w Mielnie.

1.1. W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Dyrektora – Pan Zbigniew Borecki, któremu ww. stanowisko zostało powierzone zarządzeniem Nr 35/2016 Wójta Gminy Grunwald z dnia 22 czerwca 2016 r. na okres od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2021 r.,
- Głównego Księgowego – Pani Sylwia Kierebińska, której pełnienie funkcji głównego księgowego budżetu gminy oraz jednostek podległych objętych wspólną obsługą finansowo – księgową powierzono w dniu 2 lutego 2020 r., co ustalono na podstawie „zakresu zadań wykonywanych na stanowisku Skarbnika Gminy Grunwald”.

1.2. Uchwałą „Nr XL/233/2017 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 17 maja 2017 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald” wprowadzono wspólną obsługę finansowo-księgową, administracyjną i organizacyjną dla jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald. Zmiany do powyższej uchwały wprowadzono uchwałą „Nr VI/46/2018 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 24 stycznia

2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XL/233/2017 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 17 maja 2017 r. – w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald”. W § 1 pkt 4 i § 2 ww. uchwały (z późn. zm.) zapisano, że wspólna obsługa finansowo – księgową, administracyjną i organizacyjną prowadzona przez Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie (jednostka obsługująca) obejmuje Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mielnie (jednostka obsługiwana).

Od dnia 1 stycznia 2020 r. obsługę finansowo – księgową, administracyjną i organizacyjną jednostek oświatowych Gminy Grunwald prowadził Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie na podstawie uchwały „Nr XXI/159/2020 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald”. W § 1 pkt 5 i § 2 ww. uchwały zapisano, że wspólna obsługa finansowo – księgową prowadzona przez Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie (jednostka obsługująca) obejmuje Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mielnie (jednostka obsługiwana).

W ramach wspólnej obsługi Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie jako jednostka obsługująca, stosownie do § 3 ww. uchwały Nr XXI/159/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 27 lutego 2020 r. realizował niżej wymienione zadania:

1. w zakresie obsługi finansowej:

- a) prowadzenie obsługi rachunków bankowych,
- b) na pisemny wniosek kierownika jednostki obsługiwanej zmiana planu finansowego,
- c) udzielenie bieżącej informacji o sytuacji finansowej i realizacji budżetu,
- d) sporządzanie list wynagrodzeń pracowników jednostek obsługiwanych,
- e) dokonywanie wypłat wynagrodzeń oraz naliczanie i odprowadzanie związanych z tym świadczeń obligacyjnych na rzecz ZUS, US, itp.,
- f) ewidencjonowanie danych o zatrudnieniu i wynagradzaniu,
- g) rozliczanie średniego wynagrodzenia nauczycieli zgodnie z art. 30a Kart Nauczyciela,
- h) sporządzanie sprawozdań budżetowych, sprawozdań z zakresu operacji finansowych i innych wymaganych przepisami prawa,
- i) sporządzanie kwartalnych i rocznych sprawozdań GUS.

2. w zakresie obsługi rachunkowej:

- a) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w przypadku chronologicznym w sposób systematycznych,
- b) gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą,
- c) prowadzenie składników majątkowych.

1.3. Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali: Pan Zbigniew Borecki – Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego, Pani Sylwia Kierebińska – Główny Księgowy, Pan Adam Szczepkowski – Wójt Gminy Grunwald/kierownik jednostki obsługującej, Pani Ewa W [REDACTED] – inspektor w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie, tj. w jednostce obsługującej, wg zakresu czynności do jej zadań należało m.in. sporządzanie list płac dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie.

1.4. Statut szkoły.

W okresie kontrolowanym i w czasie prowadzenia niniejszej kontroli obowiązywał statut szkoły nadany uchwałą nr 7/18 Rady Pedagogicznej SP Mielno z dnia 9 maja 2018 r.

2. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W związku z tym, że obsługę finansowo – księgową Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie (jednostki obsługiwanej) prowadził Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwaldzie (jednostka obsługująca) ustalenia w zakresie osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń, w zakresie terminowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za rok 2020 i przedłożenia go odpowiednim odbiorcom zawarto w protokole kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Grunwald.

3. Kontrola terminowości wypłaty wynagrodzeń w 2020 r.

Kontrolą terminowości wypłaty wynagrodzeń objęto wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w 2020 r. miesięcznie z góry ujęte w klasyfikacji budżetowej dział 801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80101 - Szkoły podstawowe, § 4010 - Wynagrodzenia osobowe.

Dobór tematu do kontroli celowy.

W poniższej tabeli zaprezentowano terminy, w jakich regulowano wypłatę wynagrodzeń wynikających ze sporządzonych list płac (w dziale 801, rozdział 80101, w § 4010) w poszczególnych miesiącach 2020 r.

Miesiąc	Lista płac nr	Nr WB	Data przelewu	Winno być	Ile dni po terminie
styczeń	4/2020-01	1	03.01.2020	02.01.2020	1
luty	14/2020-02	13	03.02.2020	03.02.2020	0
marzec	26/2020-03	26	02.03.2020	02.03.2020	0
kwiecień	33/2020-04	40	01.04.2020	01.04.2020	0
maj	44/2020-05	52	04.05.2020	04.05.2020	0
czerwiec	53/2020-06	66	01.06.2020	01.06.2020	0
lipiec	63/2020-07	82	01.07.2020	01.07.2020	0
sierpień	70/2020-08	94	03.08.2020	03.08.2020	0
wrzesień	82/2020-09	105	01.09.2020	01.09.2020	0
październik	95/2020-10	114	01.10.2020	01.10.2020	0
listopad	111/2020-11	127	02.11.2020	02.11.2020	0

grudzień	120/2020-12	133	01.12.2020	01.12.2020	0
----------	-------------	-----	------------	------------	---

Analizy terminowości wypłaty wynagrodzeń dokonano na podstawie przedłożonych do kontroli list płac oraz wyciągów bankowych. Stwierdzono, że w 2020 r. wynagrodzenie za styczeń w kwocie brutto 52.880,63 zł wypłacono w dniu 3.01.2021 r., tj. 1 dzień po terminie określonym w art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.), stosownie do treści którego wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym.

Wynagrodzenia za okres luty - grudzień 2020 r. wypłacono w terminie określonym w art. 39 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela.

Na podstawie WB nr 29 stwierdzono, że środki z budżetu w wysokości umożliwiającej wypłatę wynagrodzeń za styczeń wpłynęły na rachunek szkoły w dniu 3.01.2020 r.

Ustalono, że podstawą wypłaty wynagrodzenia za styczeń 2020 r. była „lista płac nr 4/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-02” sporządzona 30.12.2019 r.

Ustalono, że kontroli przedstawionych do kontroli listy płac za okres od stycznia do grudnia 2020 r. dokonały niżej wymienione osoby:

- sporządziła Pani Ewa W [REDAKTOWANE] – zatrudniona na stanowisku inspektora w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie, której ww. obowiązek powierzono w zakresie czynności z dnia 17.02.2021 r.,
- sprawdziła:
 - a) listy wynagrodzeń za styczeń – luty 2020 r. Pani Renata G [REDAKTOWANE] – zatrudniona na stanowisku inspektora w Urzędzie Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie. W wyjaśnieniach z dnia 26 kwietnia 2021 r. Wójt Gminy Grunwald – kierownik jednostki obsługującej poinformował cyt. „W okresie od 30 października 2019 roku do 31 stycznia 2020 roku obowiązki głównego księgowego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie wykonywane były przez Panią Renatę G [REDAKTOWANE] jako osoby, która zastępowała skarbnika gminy w czasie jego nieobecności”. Ww. wyjaśnienia stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.
Zgodnie z podpisanym przez pracownika zakresem obowiązków służbowych powierzonych z dniem 7.04.2015 r. i 17.02.2020 r. pracownik „zastępował skarbnika podczas jego nieobecności w pracy. W zakresie zastępstwa wykonuje niezbędne czynności, które wymagają natychmiastowego załatwienia”.
 - b) za okres marzec – grudzień sprawdzała Pani Sylwia Kierebińska – Skarbnik Gminy/Główny Księgowy,
- zatwierdził Pan Adam Szczepkowski – Wójt Gminy Grunwald.

Mając na uwadze:

- art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm., od dnia 21.04.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), zgodnie z treścią którego zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie,
- zapisy uchwały „Nr XL/233/2017 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 17 maja 2017 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald” oraz uchwały „Nr XXI/159/2020 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald” dotyczące przejętego przez Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie zakresu obsługi finansowej oraz rachunkowej jednostki obsługiwanej, tj. Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Mielnie,

zwrócono się z pytaniem do Pana Zbigniewa Boreckiego – Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie dlaczego nie dokonywał dyspozycji środkami pieniężnymi, tj. nie zatwierdzał list płac wypłaty wynagrodzenia pracowników Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie.

W odpowiedzi z dnia 23.04.2021 r. Pan Dyrektor wyjaśnił: cyt.: „Obsługa finansowo-księgowa dla placówki prowadzona jest przez Urząd Gminy i wszystkie czynności związane z naliczeniem, wypłacaniem, zatwierdzaniem odbywają się w urzędzie. Nie posiadałem wiedzy, że listy płac powinienem zatwierdzać jako dyrektor szkoły. Byłem przekonany, że kompetencje zatwierdzania list płac posiada tylko Wójt Gminy Grunwald”.

Powyższe wyjaśnienia stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Niezatwierdzenie list płac w 2020 r. (na łączną kwotę brutto 527.091,19 zł) przez Pana Zbigniewa Boreckiego – Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie stanowiło naruszenie art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm., od dnia 21.04.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), zgodnie z treścią którego zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie.

4. Terminowość wypłaty świadczeń urlopowych w 2020 r.

Kontrolą objęto terminowość wypłaty świadczeń urlopowych w 2020 r. Dobór próby celowy.

Stosownie do treści art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.) z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym.

Ustalono, że świadczenie urlopowe zostało nauczycielom wypłacone w 2020 r. na podstawie list płac o nr: 97/2020-10 za miesiąc 2020-10 data wypłaty 2020-10-07 pn. „Socjalne” oraz 98/2020-10 za miesiąc 2020-10 data wypłaty 2020-10-07 pn. „Socjalne” w dniu 7.10.2020 r. (WB nr 3), tj. 37 dni po terminie określonym w art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela w łącznej kwocie 35.983,47 zł brutto.

Ustalono, że przedstawione do kontroli listy płac sporządziła Pani Ewa W [REDAKTOWANE] – inspektor w Referacie Finansów Urzędu Gminy, sprawdziła Pani Sylwia Kierebińska – Skarbnik Gminy/Główny Księgowy oraz zatwierdził Pan Adam Szczepkowski – Wójt Gminy Grunwald.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Ewy W [REDAKTOWANE] z dnia 22.04.2021 r. „(...) listy zostały sporządzone na podstawie wniosku Dyrektora ZSZP Pana Zbigniewa Boreckiego. Wniosek został złożony w m-cu wrześniu 2020 roku. /dokładnej daty nie jestem w stanie określić/.”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Ustalono, że wniosku Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie w postaci: listy nauczycieli w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Mielnie Stan na 31 sierpnia 2020 roku” nie zarejestrowano w dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Mając na uwadze art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm., od dnia 21.04.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) oraz zapisy uchwały Nr XXI/159/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald dotyczące przejętego przez Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie zakresu obsługi finansowo– księgowej zwrócono się z pytaniem do Pana Zbigniewa Boreckiego Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie o wyjaśnienie przyczyn nieterminowej wypłaty świadczeń urlopowych dla nauczycieli w 2020 roku.

Pan Dyrektor w dniu 28.04.2021 r. wyjaśnił cyt.: „Wypłata świadczeń urlopowych i ich terminowa wypłata całkowicie zależna jest od decyzji Wójta Adama Szczepkowskiego. Jako

dyrektor szkoły nie mam wpływu na terminowość wypłat pieniężnych dla pracowników szkoły”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Na podstawie wyciągu bankowego Nr 104 z dnia 31.08.2020 r., stwierdzono że na rachunku szkoły na dzień 31.08.2020 r. saldo końcowe wyniosło 105,52 zł.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień oraz mając na uwadze :

- art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), stosownie do treści którego „Kierownik jednostki sektora finansów publicznych (...) jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, z zastrzeżeniem ust. 5 [cyt. art. 53]”,
- art. 53 ust. 5 ww. ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego „Kierownik jednostki obsługującej, o której mowa w art. 10b ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (...), jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej, o której mowa w art. 10a pkt 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (...) w zakresie obowiązków powierzonych uchwałą, o której mowa w art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (...),
- art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, stosownie do treści którego „Zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie”,
- § 3 uchwały „Nr XXI/159/2020 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald” określający zakres prowadzonej przez Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie obsługi finansowo – księgowej Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Mielnie,

to Pan Zbigniew Borecki Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie był odpowiedzialny za dysponowanie środkami publicznymi tej jednostki.

Nieterminowa wypłata świadczenia urlopowego w 2020 r. stanowiła naruszenie art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.).

5. Kontrola terminowości wypłaty wynagrodzenia za przepracowane godziny ponadwymiarowe w 2020 r.

Zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.), składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu

w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 3 ustawy, tj. wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym.

Miesiąc	Lista płac nr	Nr WB	Data przelewu	Winno być	Ile dni po terminie
styczeń	9/2020-01 10/2020-01	10	28.01.2020	31.01.2020	-
luty	48/2020-05 49/2020-05	63	28.05.2020	28.02.2020	90
marzec	30/2020-03 31/2020-03	38	27.03.2020	31.03.2020	-
kwiecień	39/2020-04 40/2020-04	49	28.04.2020	30.04.2020	-
maj	48/2020-05 49/2020-05	63	28.05.2020	29.05.2020	-
czerwiec	58/2020-06 59/2020-06	80	26.06.2020	30.06.2020	-
lipiec	67/2020-07 68/2020-07	92	28.07.2020	31.07.2020	-
sierpień	76/2020-08 77/2020-08	103	28.08.2020	31.08.2020	-
wrzesień	90/2020-09 91/2020-09	112	28.09.2020	30.09.2020	-
październik	106/2020-10 107/2020-10	124	28.10.2020	30.10.2020	-
listopad	115/2020-11 116/2020-11	131	27.11.2020	30.11.2020	-
grudzień	125/2020-12 126/2020-12	144	23.12.2020	31.12.2020	-

Ustalono, że lista płac nr 9/2020-01 za miesiąc 2020-01 data wypłaty 2020-01-28 pn. „godz. pon.” na łączną kwotę 11.161,01 zł brutto nie została podpisana przez osobę sporządzającą listę.

Na listach płac nr 48/2020-05 za miesiąc 2020-05 data wypłaty 2020-05-28 pn.. „godz. pon.” oraz nr 49/2020-05 za miesiąc 2020-05 data wypłaty 2020-05-28 pn.. „godz. pon.” dopisano odpowiednio: „za godziny ponadwymiarowe luty 2020 – 16.682,03 zł” oraz „za godziny ponadwymiarowe luty 2020 – 1.978,82 zł”.

Brak podpisu osoby sporządzającej listę, tj. wystawcy dowodu stanowił naruszenie:

- art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać co najmniej podpis wystawcy dowodu,
- art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej,

którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek,

Ustalono, że wynagrodzenie za przepracowane godziny ponadwymiarowe w lutym 2020 r. wypłacono 28.05.2020 r. (WB nr 63), tj. 90 dni po terminie określonym w art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, razem z wynagrodzeniem za przepracowane godziny ponadwymiarowe w maju 2020 r.

Ustalono, że przedstawione do kontroli listy płac sporządziła Pani Ewa W [REDAKTOWANE] – inspektor w Referacie Finansów Urzędu Gminy (poza listą nr 9/2020-01, która nie została podpisana przez osobę sporządzającą), sprawdziła Pani Sylwia Kierebińska – Skarbnik Gminy/Główny Księgowy oraz zatwierdził Pan Adam Szczepkowski – Wójt Gminy Grunwald. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Ewy W [REDAKTOWANE] z dnia 28.04.2021 r. „(...w) wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku wypłacane były na podstawie miesięcznych wykazów składanych przez nauczycieli. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 5 do protokołu kontroli. Zatwierdzania list płac, a więc dyspozycji środkami pieniężnymi dokonywał Wójt Gminy Grunwald a nie Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie

Niezatwierdzanie list płac, na podstawie których wypłacano wynagrodzenie za przepracowane godziny ponadwymiarowe w 2020 r. na łączną kwotę 155.139,85 zł przez Pana Zbigniewa Boreckiego – Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie stanowiło naruszenie art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm., od dnia 21.04.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), zgodnie z treścią którego zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie.

Ustalono, że wykazy na podstawie których sporządzano listy płac nie zostały zarejestrowane w dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.)

Ustalono, że Wójt Gminy Grunwald zlecił podległym mu pracownikom przeprowadzenie kontroli doraźnej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Mielnie, w zakresie wypracowanych godzin ponadwymiarowych oraz dokumentowaniu ich w dziennikach zajęć. Kontrolę przeprowadzono w dniu 2.03.2020 r. (zgodnie z protokołem z kontroli dokumentacji

przebiegu nauczania oraz organizacji pracy szkoły w Zespole Szkolno-przedszkolnym w Mielnie w zakresie zgodności wykazywanych do wypłaty godzin ponadwymiarowych w miesiącu luty 2020 r.).

Pismem z dnia 9 kwietnia 2020 r. znak: OR.1710.1.2020 Wójt Gminy Grunwald zawiadomił Prokuraturę Rejonową w Ostródzie o możliwości popełnienia przestępstwa tj. o czyn z art. 271 Kodeks Karny. Zgodnie z zawiadomieniem, „(...) w związku z prowadzoną kontrolą doraźną w placówce szkolnej, będącej pod auspicjami Organu doszło do szeregu nieprawidłowości w tym również do możliwości popełnienia przestępstwa stypizowanego w z treści a tj. o czyn z art. 271 k. k. (...)

Postanowieniem o umorzeniu dochodzenia z dnia 28.10.2020 r. znak: PR 1Ds. 444.2020 Prokuratura Rejonowa w Ostródzie w sprawie poświadczenia nieprawdy w dokumentacji Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie tj. o czyn z art. 271 § k. k. i inne postanowiła umorzyć dochodzenie wobec stwierdzenia, że czyn nie zawiera znamion czynu zabronionego.

Mając na uwadze art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm., od dnia 21.04.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), oraz zapisy uchwały Nr XXI/159/2020 Rady Gminy Grunwald z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald dotyczące przejętego przez Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie zakresu obsługi finansowo - księgowej zwrócono się z pytaniem do Pana Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie o wyjaśnienie przyczyn nieterminowej wypłaty dla nauczycieli wynagrodzenia za przepracowane godziny ponadwymiarowe w lutym 2020 r.

Pan Dyrektor w dniu 28.04.2021 r. wyjaśnił cyt.: „Decyzja o niewypłaceniu nauczycielom wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe za luty 2020 roku została podjęta przez Wójta Adama Szczepkowskiego. Po zablokowaniu wypłat odbyła się kontrola w szkole przeprowadzona przez organ prowadzący, która stwierdziła braki w zapisach w dziennikach lekcyjnych. Po złożeniu wyjaśnień przez dyrektora szkoły i dostarczeniu dokumentów świadczących o przepracowaniu godzin przez nauczycieli w lutym 2020 roku i procedurach obowiązujących w szkole, Wójt Gminy złożył doniesienie do prokuratury i nauczycieli oskarżając ich o poświadczenie nieprawdy i narażenie budżetu gminy na straty. Pragnę zaznaczyć, że nauczyciele mający wypełnioną dokumentację również nie otrzymali wynagrodzenia i byli zgłoszeni do prokuratury. W trakcie postępowania wyjaśniającego i przedstawieniu przez dyrektora dokumentów, których gmina nie przekazała do prokuratury, udowodniono obecność w pracy nauczycieli SP Mielno. Postępowanie zakończyło się umorzeniem sprawy”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień oraz mając na uwadze :

- art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego „Kierownik jednostki sektora finansów publicznych (...) jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, z zastrzeżeniem ust. 5 [cyt. art. 53]”,
- art. 53 ust. 5 ww. ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego „Kierownik jednostki obsługującej, o której mowa w art. 10b ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (...), jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej, o której mowa w art. 10a pkt 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (...) w zakresie obowiązków powierzonych uchwałą, o której mowa w art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (...),
- art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, stosownie do treści którego „Zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie”,
- § 3 uchwały „Nr XXI/159/2020 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald” określający zakres prowadzonej przez Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie obsługi finansowo – księgowej Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Mielnie,

to Pan Zbigniew Borecki Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie był odpowiedzialny za dysponowanie środkami publicznymi tej jednostki.

Ustalono, że wypłata wynagrodzenia za przepracowane godziny ponadwymiarowe w lutym 2020 r. w dniu 28.05.2020 r. (WB nr 63) stanowiła naruszenie art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela.

6. Kontrola terminowości odprowadzenia składek do ZUS w 2020 r.

6.1. Terminowość odprowadzania składek do ZUS za 2019 r. w 2020 r.

Ustalono, że na dzień 1.01.2020 r. kontrolowana jednostka posiadała zadł

użenie wobec ZUS z tytułu składek należnych za miesiące październik – grudzień 2019 r.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek do ZUS w kwotach wykazanych w umowach „o rozłożenie na raty należności z tytułu składek” zawartych pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Iławie a Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Mielnie reprezentowanym przez Wójta Gminy Grunwald – Pana Adama Szczepkowskiego.

Ustalono, że w dniu 30.10.2019 r. Wójt Gminy Grunwald – Pan Adam Szczepkowski wystąpił do ZUS z wnioskiem „o rozłożenie na raty należności z tytułu składek” obejmującym

zadłużenie za okres 10/2019, 11/2019 i 12/2019 r. płatnika Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie.

W uzasadnieniu wniosku napisano: „Gmina Grunwald uzasadnia wniosek o rozłożenie na raty składek ZUS trudną sytuacją finansową spowodowaną niskimi dochodami Gminy, ruchem kadrowym – odprawy dla pracowników, niedofinansowanie oświaty – Gmina w dużej części pokrywa koszty utrzymania szkół”.

W dniu 4.02.2020 r. zawarto nw. umowy dotyczące rozłożenia na raty należności z tytułu składek za następujące okresy zadłużenia:

- 1) umowa nr 520100/8/20 dotycząca zadłużenia za 10/2019 w łącznej kwocie 32.295,89 zł (w tym 31.672,17 zł z tytułu składek + 7,72 zł koszty upomnienia + 616,00 zł opłata prolongacyjna). W umowie został ustalony harmonogram spłat w kwotach i terminach przedstawionych w poniższej tabeli.

Na podstawie WB nr 20 z 14.02.2020 r., WB nr 31 z 12.03.2020 r., WB nr 45 z 15.04.2020 r., WB nr 57 z 15.05.2020 r., WB nr 73 z 15.06.2020 r., WB nr 87 z 15.07.2020 r. stwierdzono, że Zespół Szkolno – Przedszkolny w Mielnie regulował zobowiązania wobec ZUS w terminach zgodnych z umową.

Warunki umowy nr 520100/8/20 z 4.02.2020 r.				Realizacja terminowości spłaty zadłużenia wobec ZUS przez ZSP w Mielnie		
Tytuł należności	Ogólna kwota zaległości za okres 10/2019	Termin płatności	Kwota raty	Nr WB	Data	Kwota
Ubezp. społeczne	23 897,36	14.02.2020	5 338,98	20	14.02.2020	5 338,98
Ubezp. zdrowotne	6 306,42	16.03.2020	5 356,98	31	12.03.2020	5 356,98
Fundusz Pracy	1 468,39	15.04.2020	5 373,98	45	15.04.2020	5 373,98
Opłata prolongacyjna	616,00	15.05.2020	5 390,98	57	15.05.2020	5 390,98
Koszty upomnienia	7,72	15.06.2020	5 408,98	73	15.06.2020	5 408,98
		15.07.2020	5 425,99	87	15.07.2020	5 425,99
Razem	32 295,89	-	32 295,89	-	-	32 295,89

- 2) umowa nr 520100/9/20 dotycząca zadłużenia za 11/2019 w łącznej kwocie 43.882,34 zł (w tym 43.186,34 zł z tytułu składek + 696,00 zł opłata prolongacyjna). W umowie został ustalony harmonogram spłat w kwotach i terminach przedstawionych w poniższej tabeli.

Na podstawie WB nr 20 z 14.02.2020 r., WB nr 31 z 12.03.2020 r., WB nr 45 z 15.04.2020 r., WB nr 57 z 15.05.2020 r., WB nr 73 z 15.06.2020 r., WB nr 87 z 15.07.2020 r. stwierdzono, że Zespół Szkolno – Przedszkolny w Mielnie regulował zobowiązania wobec ZUS w terminach zgodnych z umową.

Warunki umowy nr 520100/9/20 z 4.02.2020 r.				Realizacja terminowości spłaty zadłużenia wobec ZUS przez ZSP w Mielnie		
Tytuł należności	Ogólna kwota zaległości za okres 11/2019	Termin płatności	Kwota raty	Nr WB	Data	Kwota
Ubezp. społeczne	32 717,74	14.02.2020	7 253,72	20	14.02.2020	7 253,72
Ubezp. zdrowotne	8 409,62	16.03.2020	7 278,72	31	12.03.2020	7 278,72
Fundusz Pracy	2 058,98	15.04.2020	7 301,72	45	15.04.2020	7 301,72
Opłata prolongacyjna	696,00	15.05.2020	7 325,72	57	15.05.2020	7 325,72

Koszty upomnienia	0,00	15.06.2020	7 349,72	73	15.06.2020	7 349,72
		15.07.2020	7 372,74	87	15.07.2020	7 372,74
Razem	43 882,34	-	43 882,34	-	-	43 882,34

- 3) umowa nr 520100/15/20 dotycząca zadłużenia za 12/2019 w łącznej kwocie 28.781,08 zł (w tym 28.426,08 zł z tytułu składek + 355,00 zł opłata prolongacyjna). W umowie został ustalony harmonogram spłat w kwotach i terminach przedstawionych w poniższej tabeli. Na podstawie WB nr 20 z 14.02.2020 r., WB nr 31 z 12.03.2020 r., WB nr 45 z 15.04.2020 r., WB nr 57 z 15.05.2020 r., WB nr 73 z 15.06.2020 r., WB nr 87 z 15.07.2020 r. stwierdzono, że Zespół Szkolno – Przedszkolny w Mielnie regulował zobowiązania wobec ZUS w terminach zgodnych z umową.

Warunki umowy nr 520100/15/20 z 4.02.2020 r.				Realizacja terminowości spłaty zadłużenia wobec ZUS przez ZSP w Mielnie		
Tytuł należności	Ogólna kwota zaległości za okres 12/2019	Termin płatności	Kwota raty	Nr WB	Data	Kwota
Ubezp. społeczne	20 880,65	14.02.2020	4 756,68	20	14.02.2020	4 756,68
Ubezp. zdrowotne	6 159,00	16.03.2020	4 773,68	31	12.03.2020	4 773,68
Fundusz Pracy	1 386,43	15.04.2020	4 789,68	45	15.04.2020	4 789,68
Opłata prolongacyjna	355,00	15.05.2020	4 804,68	57	15.05.2020	4 804,68
Koszty upomnienia	0,00	15.06.2020	4 820,68	73	15.06.2020	4 820,68
		15.07.2020	4 835,68	87	15.07.2020	4 835,68
Razem	28 781,08	-	28 781,08	-	-	28 781,08

Ustalono, że składki za okres X/2019, XI/2019, XII/2019 opłacono w terminach i kwotach określonych w zawartych umowach z ZUS.

Niezależnie od powyższego, do momentu zawarcia umów z ZUS o rozłożenie na raty należności z tytułu składek, termin płatności zobowiązań Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie z tytułu składek był opóźniony od 28 do 91 dni od terminów płatności określonych w:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm., od dnia 19.02.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm.), stosownie do treści którego „Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc (...) do 5 dnia następnego miesiąca - dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, a jeżeli ostatni dzień terminu przypadał na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy w następnym dniu po dniu lub dniach wolnych od pracy, zgodnie z art. 12 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm., od dnia 31.07.2020 r. Dz. U. poz. 1325 z późn. zm.), w związku z art. 31 ww. ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1373 z późn. zm., od dnia 14.08.2020 r. Dz. U. poz. 1398 z późn. zm.),
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach

rynku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 z późn. zm., od dnia 18 sierpnia 2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 z późn. zm.),

- art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o funduszu solidarnościowym (Dz. U. poz. 2192, od 14.10.2020 r. Dz. U. poz. 1787 z późn. zm.).

Składka za okres	Składki wg deklaracji DRA (zł)	Ustawowy termin przekazania	Nr umowy	Termin podpisania umowy	Ilość dni po terminie
X/2019	31 681,89	05.11.2019	520100/8/20	04.02.2020	-91
XI/2019	43 186,34	05.12.2019	520100/9/20	04.02.2020	-61
XII/2019	28 426,08	07.01.2020	520100/15/20	04.02.2020	-28

Konsekwencją nieopłacenia ww. składek w terminach ustawowych było zawarcie ww. umów z których wynikał obowiązek zapłaty opłaty prologacyjnej w łącznej kwocie 1.667 zł, którą to opłatę zapłacono na co wskazują ww. wyciągi bankowe.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Pana Zbigniewa Boreckiego - Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Mielnie o wskazanie przyczyn nieterminowego opłacenia składek za X/2019, XI/2019, XII/2019.

W udzielonej odpowiedzi z dnia 29.04.2021 r. Pan Dyrektor wyjaśnił cyt. „(...) informuję, że za każdy z wymienionych w zapytaniu miesięcy składany był wniosek o rozłożenie na raty bądź odroczenie terminu płatności ze względu na trudną sytuację finansową Gminy Grunwald. Każdorazowo sytuacja ta była opisywana w uzasadnieniu wniosku. W momencie, gdy miała nastąpić płatność składek ZUS zawsze złożony był w/w wniosek. Zakład Ubezpieczeń Społecznych sporządzał umowę kilka miesięcy po złożeniu wniosku”.

Ww. wyjaśnienia stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że nieterminowe opłacenie składek za X/2019, XI/2019, XII/2019 stanowiło naruszenie:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- art. 87 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- art. 107 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy,
- art. 4 ust. 1 ustawy o funduszu solidarnościowym.

Zestawienie pn. „Terminowość odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i FP z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 2019 r. – ZSP w Mielnie”, wniosek o rozłożenie na raty należności z tytułu składek za okres 10/2019, 11/2019, 12/2019 z 30.10.2019 r., umowa nr 520100/8/20 z dnia 4.02.2020 r., umowa nr 520100/9/20 z dnia 4.02.2020 r., umowa nr 520100/15/20 z dnia 4.02.2020 r., deklaracje DRA za 10/2019, 11/2019, 12/2019, WB nr 20 z 14.02.2020 r., WB nr 31 z 12.03.2020 r., WB nr 45 z dnia 15.04.2020 r., WB nr 57 z 15.05.2020 r., WB nr 73 z 15.06.2020 r., WB nr 87 z 15.07.2020 r. stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

6.2. Terminowość odprowadzania składek do ZUS w 2020 r.

Kontrolę w zakresie terminowości odprowadzania składek do ZUS przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA za miesiące styczeń-grudzień 2020 r., zawartych umów pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Iławie a Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Mielnie reprezentowanym przez Wójta Gminy Grunwald – Pana Adama Szczepkowskiego oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS za ww. okres.

W wyniku kontroli ustalono:

- 1) składki za miesiąc styczeń 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 38.068,63 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 30.566,41 zł, ubezpieczenie zdrowotne 7.682,23 zł, składki na Fundusz Pracy – 1.832,93 zł, wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek – 2.012,94 zł. Składki w ww. naliczonych kwotach odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 5.02.2020 r. (WB nr 15) w kwocie 38.068,63 zł.
- 2) składki za miesiąc luty 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 29.113,88 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 23.137,00 zł, ubezpieczenie zdrowotne 5.815,02 zł, składki na Fundusz Pracy – 1.343,20 zł, wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek – 1.181,34 zł. Składki w ww. naliczonych kwotach odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 5.03.2020 r. (WB nr 28) w kwocie 29.113,88 zł.
- 3) składki za miesiąc marzec 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 65.207,57 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 51.734,45 zł, ubezpieczenie zdrowotne 13.171,45 zł, składki na Fundusz Pracy – 3.104,64 zł, wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek – 2.802,97 zł.

W dniu 15.05.2020 r. został złożony wniosek o zwolnienie z obowiązku opłacenia należności z tytułu składek za marzec – maj 2020 r.

Stosownie do art. 31 zo ust. 1a ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem covid-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 z późn. zm.) „Na wniosek płatnika składek, zwalnia się z obowiązku opłacenia nieopłaconych należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych lub Fundusz Emerytur Pomostowych, należnych za okres od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r., w wysokości 50% łącznej kwoty należności z tytułu składek wykazanych w deklaracji rozliczeniowej złożonej za dany miesiąc, jeżeli był zgłoszony jako płatnik składek: 1) przed dniem 1 lutego 2020 r. i na dzień 29 lutego 2020 r., 2) w okresie od dnia 1 lutego 2020 r. do dnia 29 lutego 2020 r. i na dzień 31 marca 2020 r., 3) w okresie od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 marca 2020 r. i na dzień 30 kwietnia 2020 r. - zgłosił do ubezpieczeń

społecznych od 10 do 49 ubezpieczonych”.

Pismem znak: 2020/6/1270181 z dnia 9.06.2020 r. ZUS poinformował o zwolnieniu jednostki z opłacania należności z tytułu składek za marzec 2020 r. w kwocie 34.005,29 zł.

Ponadto w dniu 7.07.2020 r. została zawarta umowa nr 520100/352/2020 pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Iławie a Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Mielnie reprezentowanym przez Wójta Gminy Grunwald – Pana Adama Szczepkowskiego o odroczenie terminu płatności składek za marzec 2020 r. w ogólnej kwocie 13.892,53 zł do dnia 6.07.2020 r.

Ustalono, że składki za marzec 2020 r. w kwocie 32.603,79 zł odprowadzono do ZUS w dniu 6.07.2020 r. (WB nr 84), zamiast prawidłowo w kwocie 13.892,53 zł stosownie do ww. umowy.

Stwierdzono, że odprowadzenie składek naliczonych za marzec 2020 r. (wg zapisów ww. umowy) w ogólnej kwocie 13.892,53 zł po terminie (92 dni) liczonym od terminu wymaganego, tj. od dnia 6.04.2020 r. do dnia zawarcia ww. umowy (7.07.2020 r.) stanowiło naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

- 4) składki za miesiąc kwiecień 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 34.829,43 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 26.505,70 zł, ubezpieczenie zdrowotne 6.775,00 zł, składki na Fundusz Pracy – 1.548,73 zł, wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek – 0,00 zł.

Ustalono, że składki za kwiecień 2020 r. w kwocie 34.829,43 zł odprowadzono do ZUS w dniu 5.05.2020 r. (WB nr 53).

Pismem znak: 2020/6/2555988 z dnia 10.06.2020 r. ZUS poinformował o zwolnieniu jednostki z opłacania należności z tytułu składek za kwiecień 2020 r. w kwocie 17.414,75 zł.

- 5) składki za miesiąc maj 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 43.342,53 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 33.066,90 zł, ubezpieczenie zdrowotne 8.310,73 zł, składki na Fundusz Pracy – 1.964,90 zł, wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek – 0,00 zł.

Ustalono, że w dniu 5.06.2020 r. (WB nr 70) terminowo zapłacono tytułem składek kwotę 21.671,27 zł, tj. 50% składek ZUS wynikających z deklaracji DRA za 05/2020 (43.342,53 zł).

Pismem znak: 2020/9/5308302 z dnia 24.09.2020 r. ZUS poinformował o zwolnieniu jednostki z opłacania należności z tytułu składek za maj 2020 r. w kwocie 21.671,29 zł.

- 6) składki za miesiąc czerwiec 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 35.343,53 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 26.999,24 zł, ubezpieczenie zdrowotne 6.785,73 zł, składki na Fundusz Pracy – 1.558,56 zł. Składki w ww. naliczonych kwotach

odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 6.07.2020 r. (WB nr 84) w kwocie 35.373,53 zł,

- 7) składki za miesiąc lipiec 2020 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 36.270,63 zł, tj.: ubezpieczenia społeczne – 27.678,40 zł, ubezpieczenie zdrowotne 6.956,42 zł, składki na Fundusz Pracy – 1.635,81 zł. Składki w ww. naliczonych kwotach odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 5.08.2020 r. (WB nr 96) w kwocie 36.270,63 zł,
- 8) składki za miesiąc sierpień – spłacano zgodnie z zawartą umową nr 520100/624/20 z 2 grudnia 2020 r. pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Iławie a Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Mielnie reprezentowanym przez Wójta Gminy Grunwald – Pana Adama Szczepkowskiego dotyczącą rozłożenia na raty należności z tytułu składek za 08/2020 w łącznej kwocie 15.233,74 zł. W umowie został ustalony harmonogram spłat w kwotach i terminach przedstawionych w poniższej tabeli.

Na podstawie WB nr 138 z 8.12.2020 r., WB nr 6 z 18.01.2021 r., stwierdzono, że Zespół Szkolno – Przedszkolny w Mielnie regulował zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek za sierpień 2020 r. w terminach zgodnych z ww. umową.

Warunki umowy nr 520100/624/20 z 2.12.2020 r.				Realizacja terminowości spłaty zadłużenia wobec ZUS przez ZSP w Mielnie		
Tytuł należności	Ogólna kwota zaległości za okres 8/2020	Termin płatności	Kwota raty	Nr WB	Data	Kwota
Ubezp. społeczne	9 407,76	09.12.2020	7 616,87	138	08.12.2020	7 616,87
Ubezp. zdrowotne	5 825,98	18.01.2021	7 616,87	6	18.01.2021	7 616,87
Razem	15 233,74	-	15 233,74	-	-	15 233,74

- 9) składki za miesiąc wrzesień – spłacano zgodnie z zawartą umową nr 520100/631/20 z 11 grudnia 2020 r. pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Iławie a Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Mielnie reprezentowanym przez Wójta Gminy Grunwald – Pana Adama Szczepkowskiego dotyczącą rozłożenia na raty należności z tytułu składek za 09/2020 w łącznej kwocie 36.470,75 zł. W umowie został ustalony harmonogram spłat w kwotach i terminach przedstawionych w poniższej tabeli.

Na podstawie WB nr 43 z 15.04.2021 r. stwierdzono, że Zespół Szkolno – Przedszkolny w Mielnie regulował zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek za wrzesień 2020 r. w terminach zgodnych z ww. umową.

Warunki umowy nr 520100/631/20 z 11.12.2020 r.				Realizacja terminowości spłaty zadłużenia wobec ZUS przez ZSP w Mielnie		
Tytuł należności	Ogólna kwota zaległości za okres 9/2020	Termin płatności	Kwota raty	Nr WB	Data	Kwota
Ubezp. społeczne	27 753,00	15.04.2021	36 470,75	43	15.04.2021	36 470,75
Ubezp. zdrowotne	6 975,17					
Fundusz Pracy	1 742,58					
Razem	36 470,75	-	36 470,75	-	-	36 470,75

10) składki za miesiąc październik – zgodnie z zawartą umową nr 520100/654/20 z 21 grudnia 2020 r. pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Iławie a Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Mielnie reprezentowanym przez Wójta Gminy Grunwald – Pana Adama Szczepkowskiego dotyczącą rozłożenia na raty należności z tytułu składek za 10/2020 w łącznej kwocie 42.622,23 zł w harmonogramie spłat ustalono terminy płatności: 5.01.2021 r. oraz 5.02.2021 r.

Na podstawie WB nr 2 z 5.01.2021 r. oraz WB nr 15 z 8.02.2021 r. stwierdzono, że Zespół Szkolno – Przedszkolny w Mielnie uregulował wymagalne zobowiązania wobec ZUS w dniu 5.01.2021 r. oraz w kwocie 21.311,11 zł w dniu 8.02.2021 r., tj. 3 dni po terminie określonym umową. Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 1 i 2 umowy, stosownie do treści którego dłużnik jest zobowiązany do opłacania poszczególnych rat należności z tytułu składek, w terminach i wysokości wynikających z ustalonego harmonogramu spłat, tj. kwoty 21.311,12 zł do 5.01.2021 r. oraz kwoty 21.311,11 zł do 5.02.2021 r.

Warunki umowy nr 520100/654/20 z 21.12.2020 r.				Realizacja terminowości spłaty zadłużenia wobec ZUS przez ZSP w Mielnie		
Tytuł należności	Ogólna kwota zaległości za okres 10/2020	Termin płatności	Kwota raty	Nr WB	Data	Kwota
Ubezp. społeczne	31 859,24	05.01.2021	21 311,12	2	05.01.2021	21 311,12
Ubezp. zdrowotne	8 645,11	05.02.2021	21 311,11	15	<u>08.02.2021</u>	21 311,11
Fundusz Pracy	2 117,88					
Razem	42 622,23	-	42 622,23	-	-	42 622,23

11) składki za miesiąc listopad – w dniu 7.12.2020 r. został złożony wniosek „o ulgę bez opłaty prolongacyjnej” dotyczący odroczenia terminu płatności składek za 11/2020 do 15.06.2021 r. W uzasadnieniu wniosku wskazano: cyt.: ”Gmina Grunwald uzyskała w 3 kwartałach 2020 r. niższe wpływy w porównaniu z analogicznym okresem w roku poprzednim. Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz prawnych zmalały o prawie 18% z a pozostałych podatków o ponad 2%, zmniejszyły się również

wpływy z usług za dostarczanie ciepła, wody oraz ścieki o prawie 6%”.

W dniu 10 lutego 2021 r. została zawarta umowa nr 520100/00084/21 pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Ostródzie a Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Mielnie reprezentowanym przez Wójta Gminy Grunwald – Pana Adama Szczepkowskiego o odroczenie terminu płatności składek w łącznej kwocie 29.053,52 zł do 15.06.2021 r.

- 12) składki za miesiąc grudzień – w dniu 5 stycznia 2021 r. został złożony wniosek „o ulgę bez opłaty prolongacyjnej” dotyczący odroczenia terminu płatności składek za 12/2020 do 15.07.2021 r. W uzasadnieniu wniosku wskazano: cyt.: ”Gmina Grunwald uzyskała w 3 kwartałach 2020 r. niższe wpływy w porównaniu z analogicznym okresem w roku poprzednim. Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz prawnych zmalały o prawie 18% z a pozostałych podatków o ponad 2%, zmniejszyły się również wpływy z usług za dostarczanie ciepła, wody oraz ścieki o prawie 6%”.

W dniu 10 lutego 2021 r. została zawarta umowa nr 520100/00121/21 pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Elblągu Inspektorat w Ostródzie a Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Mielnie reprezentowanym przez Wójta Gminy Grunwald – Pana Adama Szczepkowskiego o odroczenie terminu płatności składek w łącznej kwocie 29.305,58 zł do 15.07.2021 r.

Ustalono, że składki za okres VIII/2020, IX/2020 opłacono w terminach i kwotach określonych w zawartych umowach z ZUS (nieprawidłowości dotyczące opłaty za okres X/2020 opisano w ppkt 10). Terminy płatności dotyczące składek za okres XI/2020 i XII/2020 zostały odroczone odpowiednio do 15.06.2021 r. i 15.07.2021 r.

Niezależnie od powyższego, do momentu zawarcia umów z ZUS o odroczenie terminów płatności lub rozłożenie na raty należności z tytułu składek, termin płatności zobowiązań Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie z tytułu składek był opóźniony od 36 do 92 dni od terminów płatności określonych w:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm., od dnia 19.02.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm.),
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1373 z późn. zm., od dnia 14.08.2020 r. Dz. U. poz. 1398 z późn. zm.),
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 z późn. zm., od dnia 18 sierpnia 2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 z późn. zm.),
- art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o funduszu solidarnościowym (Dz. U.

poz. 2192, od 14.10.2020 r. Dz. U. poz. 1787 z późn. zm.).

W poniższej tabeli wykazano różnicę dni pomiędzy ustawowymi terminami płatności składek ZUS w poszczególnych miesiącach 2020 r. a terminami podpisanych umów.

Składka za okres	Składki wg umowy	Ustawowy termin przekazania	Nr umowy	Termin podpisania umowy	Ilość dni po terminie
III/2020	13 892,53	06.04.2020	520100/352/2020	07.07.2020	-92
VIII/2020	15 233,74	07.09.2020	520100/624/20	02.12.2020	-86
IX/2020	36 470,75	05.10.2020	520100/631/20	11.12.2020	-67
X/2020	42 622,23	05.11.2020	520100/654/20	21.12.2020	-46
XI/2020	29 053,52	07.12.2020	520100/00084/21	10.02.2021	-65
XII/2020	29 305,58	05.01.2021	520100/00121/21	10.02.2021	-36

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Pana Zbigniewa Boreckiego - Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Mielnie o wskazanie przyczyn nieterminowego opłacenia składek za VIII/2020, IX/2020, X/2020, XI/2020, XII/2020.

W udzielonej odpowiedzi z dnia 29.04.2021 r. Pan Dyrektor wyjaśnił cyt. „(...) informuję, że za każdy z wymienionych w zapytaniu miesięcy składany był wniosek o rozłożenie na raty bądź odroczenie terminu płatności ze względu na trudną sytuację finansową Gminy Grunwald. Każdorazowo sytuacja ta była opisywana w uzasadnieniu wniosku. W momencie, gdy miała nastąpić płatność składek ZUS zawsze złożony był w/w wniosek. Zakład Ubezpieczeń Społecznych sporządzał umowę kilka miesięcy po złożeniu wniosku”.

Ww. wyjaśnienia stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że nieterminowe opłacenie składek za III/2020, VIII/2020, IX/2020, X/2020, XI/2020, XII/2020 stanowiło naruszenie:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm., od dnia 19.02.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm.), stosownie do treści którego „Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc (...) do 5 dnia następnego miesiąca - dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, a jeżeli ostatni dzień terminu przypadał na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy w następnym dniu po dniu lub dniach wolnych od pracy, zgodnie z art. 12 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm., od dnia 31.07.2020 poz. 1325 z późn. zm.), w związku z art. 31 ww. ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1373 z późn. zm., od dnia 14.08.2020 r. Dz. U. poz. 1398 z późn. zm.),

- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 z późn. zm., od dnia 18 sierpnia 2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 z późn. zm.),
- art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o funduszu solidarnościowym (Dz. U. poz. 2192, od 14.10.2020 r. Dz. U. poz. 1787 z późn. zm.).

Zestawienie pn. „Terminowość odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i FP z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 2020 r. – ZSP w Mielnie, umowa nr 520100/352/2020 z 7.07.2020 r., umowa nr 520100/624/20 z 2.12.2020 r., umowa nr 520100/631/20 z 11.12.2020 r., umowa nr 520100/654/20 z dnia 21.12.2020 r., umowa nr 520100/00084/21 z dnia 10.02.2021 r., umowa nr 520100/00121/21 z dnia 10.02.2021 r., WB nr 84 z 6.07.2020 r., WB nr 138 z 8.12.2020 r., WB nr 6 z 18.01.2021 r., WB nr 43 z 15.04.2021 r., WB nr 2 z 5.01.2021 r., deklaracje DRA za 03/2020, 08/2020, 09/2020, 10/2020, 11/2020, 12/2020 stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowe zawieranie ww. umów w 2019 r. i 2020 r. o odroczenie lub rozłożenie na raty należności z tytułu składek płatnika, tj. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie przez Wójta Gminy Grunwald zamiast prawidłowo przez dyrektora ww. jednostki budżetowej, tj. umów, którymi odraczano lub rozkładano na raty zapłatę wcześniej niezapłaconych w ustawowych terminach składek do ZUS, w tym także zobowiązując się do zapłaty opłaty prolongacyjnej.

Mając na uwadze zapisy uchwały „Nr XXI/159/2020 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Grunwald” dotyczące przejętego przez Urząd Gminy Grunwald z/s w Gierzwałdzie zakresu obsługi finansowej oraz rachunkowej stwierdzono, że ww. uchwała nie zawierała upoważnienia dla kierownika jednostki obsługującej, tj. Wójta Gminy Gietrzwałd, do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm., od 21.04.2020 r. Dz.U. poz. 713 z późn. zm.), stosownie do treści którego „Zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie”.

7. Ustalenia końcowe.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wyjaśnienia pana Adama Szczepkowskiego - Wójta Gminy Grunwald/kierownika jednostki obsługującej z dnia 26.04.2021 r. dotyczące pełnienia obowiązków zastępcy głównego księgowego w styczniu i lutym 2020 r. przez Panią Renatę G [REDACTED]
2. Wyjaśnienia Pana Zbigniewa Boreckiego - Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Mielnie z dnia 23.04.2021 r. dotyczące przyczyn niezatwierdzenia list płac w 2020 r.
3. Wyjaśnienia Pani Ewy W [REDACTED] z dnia 22.04.2021 r. ws. sporządzenia list płac dotyczących wypłat świadczenia urlopowego w 2020 r.
4. Wyjaśnienia Pana Zbigniewa Boreckiego - Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Mielnie z dnia 28.04.2021 r. dotyczące przyczyn niewypłacenia w terminie świadczenia urlopowego oraz godzin ponadwymiarowych za luty 2020 r.
5. Wyjaśnieniem Pani Ewy W [REDACTED] z dnia 28.04.2021 r. dotyczące wypłaty wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe.
6. Wyjaśnienia Pana Zbigniewa Boreckiego - Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Mielnie z dnia 28.04.2021 r. dotyczące przyczyn nieopłacenia w terminie składek Zus w 2019 r. i 2020 r.
7. Zestawienie pn. „Terminowość odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i FP z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 2019 r. – ZSP w Mielnie”, wniosek o rozłożenie na raty należności z tytułu składek za okres 10/2019, 11/2019, 12/2019 z 30.10.2019 r., umowa nr 520100/8/20 z dnia 4.02.2020 r., umowa nr 520100/9/20 z dnia 4.02.2020 r., umowa nr 520100/15/20 z dnia 4.02.2020 r., deklaracje DRA za 10/2019, 11/2019, 12/2019, WB nr 20 z 14.02.2020 r., WB nr 31 z 12.03.2020 r., WB nr 45 z dnia 15.04.2020 r., WB nr 57 z 15.05.2020 r., WB nr 73 z 15.06.2020 r., WB nr 87 z 15.07.2020 r.
8. Zestawienie pn. „Terminowość odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i FP z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 2020 r. – ZSP w Mielnie, umowa nr 520100/352/2020 z 7.07.2020 r., umowa nr 520100/624/20 z 2.12.2020 r., umowa nr 520100/631/20 z 11.12.2020 r., umowa nr 520100/654/20 z dnia 21.12.2020 r., umowa nr 520100/00084/21 z dnia 10.02.2021 r., umowa nr 520100/00121/21 z dnia 10.02.2021 r., WB nr 84 z 6.07.2020 r., WB nr 138 z 8.12.2020 r., WB nr 6 z 18.01.2021 r., WB nr 43 z 15.04.2021 r., WB nr 2 z 5.01.2021 r., deklaracje DRA za 03/2020, 08/2020, 09/2020, 10/2020, 11/2020, 12/2020.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano.

Kierownika kontrolowanej jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Zawarte w protokole ustalenia zostały omówione z Panem Zbigniewem Boreckim – Dyrektorem Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mielnie.

W związku z ustaleniami zawartymi w protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod poz. 31.

Gierzwałd, dnia 30 kwietnia 2021 r.

Inspektor kontroli

Dyrektor Zespołu Szkolno-
Przedszkolnego w Mielnie

.....
Monika Siemińska

.....
Zbigniew Borecki

Inspektor kontroli

Główny Księgowy

.....
Maciej Lisowski

.....
Sylwia Kierebińska