

BK.1711.13.2020	Rzeszów, 25.06.2020r.
PROTOKÓŁ KONTROLI	
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 2 ul. Lwowska 17 35-301 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	03.06.2020r.- 19.06.2020r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Joanna Kuczmarz- Inspektor Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	01 czerwca 2020r. ORA-O.0052.1.49.2020
Przedmiot kontroli	Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdań finansowych oraz budżetowych
Okres objęty kontrolą	2019r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki - stanowisko służbowe i data powołania.	Maria Żmijowska - dyrektor ¹ powierzenie stanowiska zarządzeniem nr VII/763/2016 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 4 sierpnia 2016r. na okres 01.09.2016-31.08.2021r.
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali	- powierzenie obowiązków głównego księgowego z dnia 29.08.2019r. Do dnia 15.09.1982r.- 28.08.2019r. stanowisko głównej księgowej pełniła Pani

Ustalenia ogólne

Zespół jest jednostką organizacyjną Gminy Miasta Rzeszów, prowadzi swoją działalność w formie jednostki budżetowej. Utworzony został na podstawie Uchwały Nr VII/113/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 22 lutego 2011 r. w sprawie utworzenia z dniem 1 września 2011 roku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Rzeszowie². W skład Zespołu wchodzi następujące jednostki budżetowe:

1. Szkoła Podstawowa Nr 12
2. Przedszkole Publiczne Nr 8

Aktualny cel i zadania Zespołu oraz organizację szkoły określa Statut Zespołu zatwierdzony Uchwałą Nr 5/2017³ na posiedzeniu Rady Pedagogicznej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Rzeszowie. Liczba nauczycieli w Zespole na dzień 31.12.2019r. wynosiła 54 osób, zaś liczba uczniów wynosiła 330.

Zarządzeniem nr 1/2019 z dnia 29 marca 2019r. Dyrektor Zespołu wprowadził do stosowania *Zasady i politykę rachunkowości* wraz z 8 załącznikami⁴ obowiązujące od dnia 1 stycznia 2019r.

Obsługę finansową w pełnym zakresie pełni dla Zespołu Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A w Warszawie I Oddział w Rzeszowie. Umowa z dnia 5.12.2014 r. na świadczenie usług bankowości elektronicznej została zawarta na czas oznaczony od dnia 01 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Zgodnie z podpisaną umową w Zespole funkcjonują następujące rachunki bankowe:

¹ Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Rzeszowie, dalej **Dyrektor Zespołu, Dyrektor Szkoły**

² Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 2 ul. Lwowska 17 35-301 Rzeszów, dalej **Szkoła, jednostka**

³ Statut Zespołu zatwierdzony Uchwałą Nr 5/2017

⁴ Zarządzenie nr 1/2019 z dnia 29 marca 2019r. Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr2 w Rzeszowie, w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych *zasad rachunkowości* wraz z 8 załącznikami, dalej **Zasady polityki rachunkowości**

rachunek bieżący	44 1020 4391 0000 6002 0144 8729
rachunek pomocniczy	38 1020 4391 0000 6502 0187 3355
rachunek dochodów oświatowych	46 1020 4391 0000 6902 0144 8737
rachunek ZFŚS	51 1020 4391 0000 6702 0144 8745
rachunek VAT MSP	43 1020 4391 0000 6202 0180 6967

Z karty wzorów podpisów wynika, że do dysponowania środkami na rachunku są: Dyrektor, Wicedyrektor, Gł. księgowy, Sekretarz Szkoły, Pomoc administracyjna – obowiązują dwa podpisy **łącznie z drugą osobą w dowolnym powiązaniu.**

Zgodnie z art.261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ *kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne, w tym zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 państwowego długu publicznego ust. 1 pkt 2, inne niż kredyt i pożyczka, do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.*

Zgodnie z art. 47.1. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁶ *kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta.* Zarządzeniem Nr VIII/479/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 21 października 2019 r. w sprawie upoważnienia Dyrektorów jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, limit zobowiązań dla kontrolowanej jednostki² na 2020 rok ustalono w wysokości 296000,00zł.

Kontrolą objęto następujące obszary działalności statutowej Szkoły²:

- I. prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych
- II. prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych

I. Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z §3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷ jednostka sporządziła i przekazała następujące sprawozdania budżetowe za 2019r:

- 1) Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia),
- 2) Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia),
- 3) Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia),
- 4) Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia);
- 5) Rb-Z- kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia).

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869 t.j. z późn.zm.) **zwana dalej UoFP**

⁶ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2020.0.713 t.j. z późn.zm.)

⁷ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz.1393 t.j. z dnia 6 czerwca 2019r. z późn.zm.)

- 6) Rb-50 – sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia).

Zgodnie z §15 pkt.3 ww. rozporządzenia szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr36 do rozporządzenia. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków.

W myśl §5 rozporządzenia 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 Polskiej⁸ *w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.*

Realizacja kasowej zasady jest wykonywana poprzez obowiązek ewidencjonowania w księgach rachunkowych faktycznie zrealizowanych dochodów i dokonanych wydatków z rachunku bankowego w danym roku budżetowym na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” z podziałem na obowiązującą klasyfikację budżetową oraz sporządzenie z ich wykonania miesięcznych, kwartalnych i rocznych sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z §20 ust. 4b powyższego rozporządzenia *zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Zgodnie z pkt. 3.1 przyjętych zasad polityki rachunkowości⁴ Główny księgowy jednostki korzystając z systemu v-Edukacja Finanse Vulcan tworzy plan kont obowiązujący w jednostce poprzez wybranie z globalnego planu kont systemu tych kont, które będą stosowane w podczas rejestrowania zdarzeń gospodarczych w dziennikach częściowych jednostki.*

Jednostka w 2019r. utworzyła plan kont wg załącznika nr 1 do niniejszego protokołu.

Dane w sprawozdaniach budżetowych wykazuje się zgodnie z §5 ust. 1-2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷ w zakresie planu–w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych oraz w zakresie wykonania–narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień. Sprawozdania powinny być sporządzone zgodnie z §9 ust.1 i ust.2 powyższego rozporządzenia rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

1) Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

Zgodność sprawozdań budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej sprawdzono na podstawie reprezentatywnie wybranego paragrafu sprawozdania budżetowego Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

⁸ 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 (Dz.U. 2017 poz. 1911 t.j. z późn.zm.)

Zgodnie z §17.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹ terminy przekazywania sprawozdań odbiorcy w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa załącznik nr 40 do tego rozporządzenia. Zgodnie z nim jednostka powinna przekazać roczne sprawozdanie Rb-27S do dnia 1 lutego następnego roku, a w przypadku, gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy – w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

Jednostka przekazała sprawozdanie budżetowe do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 31.01.2020r. tj. z zachowaniem terminu ustawowego dla sprawozdań rocznych za 2019r. Według sprawozdania budżetowego *Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej- okres sprawozdawczy rok 2019; 30.01.2020 Sigma firmy VULCAN*, stanowiące załącznik nr 2⁹ do protokołu, dochody wykonane wyniosły 269 676,39zł. Jednostka kontrolowana realizowała dochody w dziale 801; rozdziale 80101, 80104 oraz 80148. Na podstawie wydruku z dnia 05.06.2020r. *Zestawienia sald i obrotów* za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. (załącznik nr 3)¹⁰, kontrolujący ustalił brak analityki w zakresie konta 980.

Obroty narastająco po stronie Dt¹¹ konta 980 (wg analityki 980-01 zgodnie z zał.nr1 *plan finansowy wydatków budżetowych*), wynoszą 6 147 626,15zł. *Plan finansowy dochodów budżetowych* przedstawiony w sprawozdaniu Rb-27S wynosi 287 900,00zł. Różnica w wysokości 5 859 726,15zł, stanowi *plan finansowy wydatków budżetowych*. W związku z przyjętym przez jednostkę *zakończonym planem kont na rok 2019* (zał. nr 1) oraz analityką konta 980, na które składa się 980-01 *plan finansowy wydatków budżetowych* oraz 980-02 *plan finansowy dochodów budżetowych*, kontrolujący pismem z dnia 12.06.2020r., pkt.1) stanowiącym załącznik nr 4 do protokołu zwrócił się z wyjaśnieniem prośbą o złożenie wyjaśnień w kontrolowanym zakresie. Na podstawie odpowiedzi Dyrektora szkoły z dnia 16.06.2020r., stanowiących załącznik nr 5 do niniejszego protokołu, pkt.1 Dyrektor wskazał, że *na dzień 01.01.2019r. plan dochodów i wydatków budżetowych został zaksięgowany przez nieuwagę na koncie analitycznym 980-01. W związku z tym pozostałe księgowania w roku 2019 prowadzono na tym koncie, natomiast od 01.01.2020r. ewidencja planu finansowego wydatków jest prowadzona na koncie 980-01, a ewidencja planu finansowego dochodów na koncie 980-02, czego potwierdzeniem jest dokument księgowy PL/000001/2020 data operacji 01.01.2020 stanowiący załącznik nr 6 do niniejszego protokołu.*

Należności w kol. 5 sprawozdania Rb-27S tj. *Należności (sald początkowe plus przypisy minus odpisy)* wykazano w kwocie 267 056,22zł, co jest zgodne z obrotami narastająco Dt konta 221-05 *odpłatności od rodziców* w kwocie 267 056,22zł.

Na podstawie wydruku *ZOiS (zał. nr 3)* obroty narastająco po stronie Dt konta 131-01 wynoszą 268 473,97zł, konta 130-02 1202,42 co razem daje kwotę 269 676,39zł i jest zgodne z przedstawionymi w analizowanym sprawozdaniu Rb-27S dochodami wykonanymi (wpływy minus zwroty).

Na podstawie wydruku *ZOiS (zał. nr 3)* obroty narastająco po stronie Dt konta 131-01 wynoszą 268 473,97zł, zaś konta 130-02 1202,42zł co razem daje kwotę 269 676,39zł i jest zgodne z przedstawionymi w analizowanym sprawozdaniu Rb-27S dochodami otrzymanymi. Na podstawie

⁹ Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej- okres sprawozdawczy rok 2019; 30.01.2020 Sigma firmy VULCAN, dalej **RB-27S**

¹⁰ analityczne *Zestawienie sald i obrotów* za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019r., z dnia 05.06.2020r. Finanse Vulcan dziennik budżet. wersja 20.05.0002.26337 zwane dalej **ZOiS załącznik nr 3**

¹¹ **Dt** Debit- strona lewa – nosząca nazwę lub Winien (Wn). gdzie zapisanie operacji gospodarczych określa się jako: obciążenia konta lub zapisanie w ciężar konta.

Ct Credit - strona prawa – nosząca nazwę lub Ma (Ma). w przypadku którego zapisanie operacji nosi nazwę: uznania konta lub zapisania na dobro konta

ZOiS (zał. nr 3) saldo Dt konta 221 (221-05 odpłatności od rodziców) wynosi 2 743,83zł, co jest zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-27S kol.9 należnościami pozostałymi do zapłaty ogółem.

Na podstawie ZOiS (zał. nr 3) saldo Dt konta 221 (221-07 nadpłaty od rodziców) wynosi 5 364,00zł, co jest zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-27S kol.11 nadpłaty.

Kontrolujący na podstawie wydruku ZOiS (zał. nr 3) obroty narastająco po stronie Ct konta 131-01 wynoszą 268 473,97zł, konta 130-02 1202,42zł ustalił odprowadzenie dochodów budżetu do jednostki samorządu terytorialnego za 2019r. na łączną kwotę 269 676,39zł, co jest zgodne z obrotami narastająco konta 222.

W opisanym zakresie zgodności z ewidencją księgową nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto szczegółowej kontroli poddano dochody wykonane:

Rozdział 80110 §0690- z tytułu wpływów z różnych opłat na kwotę 189,00zł.

Do paragrafu „069 Wpływy z różnych opłat” klasyfikowane są m.in. opłaty za legitymacje oraz duplikaty legitymacji, które pobiera się w wysokości równej kwocie opłaty skarbowej od legalizacji dokumentu lub od poświadczenia własnoręczności podpisu. Zgodnie z ustawą z dnia 16 listopada 2006 o opłacie skarbowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1000) opłata skarbową od poświadczenia własnoręczności podpisu wynosi 9,00zł.

Na podstawie Zarządzenia nr 4/2017 z dnia 31 sierpnia 2017r. jednostka pobierała opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnej i świadectw na wskazany rachunek konta o numerze 44 1020 4391 0000 6002 0144 8729.

Na podstawie dokumentów źródłowych tj. *Wyciągów bankowych*, na dochody budżetowe wpłynęły poniższe wpłaty:

lp.	tytułem	kwota	nr WB	z dnia
1.	opłata za duplikat legitymacji, brak dokumentu źródłowego	9,00	WBW/000005/2019.	10.01.2019
2.	opłata za duplikat legitymacji, brak dokumentu źródłowego	9,00	WBW/000017/2019.	04.02.2019
3.	opłata za duplikat legitymacji, brak dokumentu źródłowego	9,00	WBW/000026/2019.	18.02.2019
4.	opłata za duplikat legitymacji, brak dokumentu źródłowego	9,00	WBW/000035/2019.	05.03.2019
5.	opłata za duplikat legitymacji, brak dokumentu źródłowego	9,00	WBW/000038/2019.	08.03.2019
6.	opłata za duplikat legitymacji, brak dokumentu źródłowego	10,00	WBW/000039/2019.	11.03.2019
7.	opłata za duplikat legitymacji, brak dokumentu źródłowego	9,00	WBW/000077/2019.	03.06.2019
8.	opłata za duplikat legitymacji, brak dokumentu źródłowego	9,00	WBW/000079/2019.	05.06.2019
9.	opłata za duplikat legitymacji, brak dokumentu źródłowego	9,00	WBW/000080/2019.	06.06.2019
10.	opłata za duplikat legitymacji, brak dokumentu źródłowego	9,00	WBW/000096/2019.	05.07.2019
11.	opłata za duplikat legitymacji, brak dokumentu źródłowego	9,00	WBW/000099/2019.	15.07.2019
12.	opłata za duplikat legitymacji, brak dokumentu źródłowego	9,00	WBD/000062/2019.	25.04.2019
13.	opłata za duplikat legitymacji, brak dokumentu źródłowego	9,00	WBD/000077/2019.	20.05.2019
14.	opłata za duplikat świadectwa PK/000103/2019.	26,00	WBW/000123/2019.	05.09.2019
15.	opłata za duplikat legitymacji PK/000103/2019.	9,00	WBW/000125/2019.	09.09.2019
16.	opłata za duplikat legitymacji PK/000103/2019.	9,00	WBW/000130/2019.	18.09.2019
17.	opłata za duplikat legitymacji PK/000114/2019.	9,00	WBW/000148/2019.	17.10.2019
18.	opłata za duplikat legitymacji PK/000103/2019.	18,00	WBD/000150/2019.	16.09.2019
		189,00		



Na podstawie powyższego zestawienia dochodów §069 oraz *dokumentów księgowych PK* kontrolujący ustalił:

- 1) na podstawie wyciągu bankowego WBW/0000/39/2019 z dnia 11.03.2019r. pobranie i odprowadzenie jako dochody budżetowe opłaty większej o 1,00zł. W piśmie z dnia 16.06.2020r. (załącznik nr 5 pkt.2) Dyrektor szkoły wyjaśnił, że *rodzic został poinformowany, iż z tego tytułu należy uiścić opłatę w wysokości 9,00zł. W dniu 11.03.2019r. wpłynęła na rachunek bankowy wpłata od tego rodzica w wysokości 10,00zł i w tej wysokości została przyjęta jako dochody jednostki.* Z uwagi na fakt ustawowej wysokości opłaty skarbowej od poświadczenia własnoręczności podpisu, jednostka powinna dokonać zwrotu nadpłaty rodzica;
- 2) zaewidencjonowanie przychodów z tytułu opłat za duplikaty legitymacji i świadectwa na koncie 760 w wysokości 189,00zł. Zgodnie z pkt. 2.7 zał. nr 1 przyjętych zasad rachunkowości⁴ do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych m.in. opłaty na podstawie odrębnych ustaw służy konto 720. Wydawanie legitymacji szkolnych i ich duplikatów jest związane bezpośrednio z podstawową działalnością szkoły. W piśmie z dnia 16.06.2020r. (załącznik nr 5 pkt.3) Dyrektor szkoły wyjaśnił, że *w roku 2019 przychody z tytułu opłat za duplikaty legitymacji i świadectw były księgowane na koncie 760. Po analizie zapisów polityki rachunkowości od 2020r. zmieniono sposób ewidencji ww. opłat. Obecnie ich ewidencja odbywa się na koncie 720*, czego potwierdzeniem jest wydruk z dnia 16.06.2020 (Finanse Vulcan wersja 20.05.0003.26379 obroty na kontach za okres 01.01.2020 do 16.06.2020, konta 720 załącznik nr 8 do niniejszego protokołu;
- 3) przypisu należności lp. 1-13 powyższej tabeli dokonywano na dokumencie księgowym PK-wyciąg bankowy, co jest niegodne z pkt. 2.2 zał. 1 przyjętych zasad rachunkowości, zgodnie z którym *zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.* Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że po dokonaniu analizy księgowania przypisów należności za duplikaty legitymacji i świadectw od września 2019r. przypis należności dokonywany jest na dokumencie księgowym PK-polecenie księgowania, co ujęto w pozycji 14-18 powyższej tabeli;
- 4) na podstawie WB 123/2019 z dnia 05.09.2019r. (załącznik nr 9 do protokołu) zaksięgowano opłatę za duplikat świadectwa §069, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. *zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz.U. z dnia 30 grudnia 2016r. poz.2294 z późn.zm.) w którym mowa: §1 ust. 2g o paragrafie „060 Wpływy z tytułu realizacji odpowiedzialności Skarbu Państwa za wkłady oszczędnościowe ludności” dodaje się paragrafy 061–064 w brzmieniu: „061 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów. W piśmie z dnia 16.06.2020r. (załącznik nr 5 pkt.4) Dyrektor szkoły wyjaśnił, że *nie dokonano dokładnej analizy wpłat, wśród których była opłata za duplikat świadectwa i omyłkowo została ona zaksięgowana w §069.* Powyższa nieprawidłowość stanowi 14,29% wartości analizowanych dochodów z §0690.

2) Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

Zgodnie z § 17.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów⁷ w sprawie sprawozdawczości budżetowej terminy przekazywania sprawozdań odbiorcy w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa załącznik nr 40 do tego rozporządzenia. Zgodnie z nim jednostka powinna przekazać roczne sprawozdanie *Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej - okres sprawozdawczy rok 2019, do dnia 1 lutego następnego roku,*

a w przypadku, gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy – w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

Jednostka przekazała roczne sprawozdanie budżetowe *Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej - okres sprawozdawczy rok 2019; 30.01.2020 Sigma firmy VULCAN (zbiorczo)* do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 31.01.2020r. tj. z zachowaniem terminu ustawowego dla sprawozdań rocznych za 2019r. Na podstawie pisma z dnia 06.02.2020r. kontrolujący ustalił sporządzenie *korekty nr 1 Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej - okres sprawozdawczy rok 2019, 06.02.2020 Sigma firmy VULCAN¹² (zbiorczo)*, załącznik nr 10 do niniejszego protokołu.

Z pisma oraz analizy sprawozdań wynika, że przyczyną korekty jest błędne wskazanie w złożonym dniu 31.01.2020r. sprawozdaniu korekty zobowiązań (kol.8) poz. 801-80101-4260, na skutek błędnego wprowadzenia faktury dot. zobowiązań do programu. Było:

801-80101-4260 zobowiązania : 6830,30zł

winno być:

801-80101-4260 zobowiązania: 15 476,56zł

Różnica wynosi 8 646,26zł

co kontrolujący potwierdza na podstawie faktury z dnia 03.01.2020r. nr 11406/12/2019/FVSZ na kwotę 8 646,26zł, z MPEC Sp. z o.o. ul. Staszica 24, 35-051 Rzeszów, data wpływu 07.01.2020r.

W przypadku ujawnienia nieprawidłowości w sprawozdaniu kierownik samorządowej jednostki budżetowej, powinien je usunąć przed włączeniem danych do sprawozdań zbiorczych. Zgodnie z §24 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷ pkt 4. w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach kwartalnych za IV kwartał *Rb-34S* oraz rocznych *Rb-27S, Rb-28S, jednostki samorządu terytorialnego przekazują korekty sprawozdań do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku, którego sprawozdanie dotyczy.*

Na podstawie sprawozdania budżetowego *Rb-28S korekta 1*, wydatki wykonane wyniosły 5 847 157,33zł.

Jednostka kontrolowana realizowała wydatki w dziale 801, 851, 854 i rozdziałach; 80101, 80104, 80146, 80148, 80150, 80153, 85154, 85401, 85416. Na podstawie wydruku *ZOiS załącznik nr 3 obroty* narastająco po stronie Dt konta 980 (wg analityki 980-01 zgodnie z zał.nr1 *plan finansowy wydatków budżetowych*), wynoszą 6 147 626,15zł. *Plan finansowy wydatków budżetowych* przedstawiony w sprawozdaniu *Rb-28S korekta 1* wynosi 5 859 726,15zł. Różnica w wysokości 287 900,00zł, stanowi *plan finansowy dochodów budżetowych*. W przyjętym przez jednostkę *zakładowym planem kont na rok 2019* (zał. nr 1) oraz analityką konta 980, konto 980-01 to *plan finansowy wydatków budżetowych* oraz 980-02 to *plan finansowy dochodów budżetowych*. Dyrektor szkoły w dniu 16.06.2020r., (załącznik nr 5 do niniejszego protokołu, pkt.1) wskazał, że na dzień 01.01.2019r. *plan dochodów i wydatków budżetowych* został zaksięgowany przez nieuwagę na koncie analitycznym 980-01. W związku z tym pozostałe księgowania w roku 2019 prowadzono na tym koncie, natomiast od 01.01.2020r. ewidencja planu finansowego wydatków jest prowadzona na koncie 980-01, a ewidencja planu finansowego dochodów na koncie 980-02, czego potwierdzeniem jest dokument księgowy PL/000001/2020 data operacji 01.01.2020 stanowiący załącznik nr 6 do niniejszego protokołu.

¹² *Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej - okres sprawozdawczy rok 2019 (zbiorczo)*, dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Rzeszowie, 06.02.2020 wydruk SIGMA firmy VULCAN, stanowiące załącznik nr 10, zwane dalej *Rb-28S korekta 1*

Na podstawie wydruku ZOiS załącznik nr 3 ustalono, że obroty narastająco konta 130-01 po stronie Ct wynoszą 5 847 157,33zł, co jest zgodne z kwotą wydatków wykonanych w sprawozdaniu Rb-28S korekta 1 za okres sprawozdawczy rok 2019 kol. 7.

Na podstawie wydruku ZOiS załącznik nr 3 z ksiąg rachunkowych ustalono, że saldo konta 130-01 wyniosło 0,00zł, co jest zgodne z potwierdzeniem salda przez Bank POK BP SA na dzień 31.12.2019 r. dla rachunku bieżącego nr 44 1020 4391 0000 6002 0144 8729, zgodnie z którym saldo końcowe wynosi 0,00zł.

Na podstawie wydruku ZOiS załącznik nr 3 obroty narastająco po stronie Ct konta 998 wynoszą 5 847 157,33, co jest zgodne z przedstawionym w sprawozdaniu Rb-28S korekta 1 zaangażowaniem. Zgodnie z opisem konta 999 (pkt.2.9 załącznika nr 1 do zasad polityki rachunkowości⁴) na koncie tym strona Ct ujmuje się zobowiązania, które obciążają koszty bieżącego roku, lecz nie są wymagalne i w związku z tym obciążają plan finansowy następnego roku; do takich zobowiązań należą np. zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od tego wynagrodzenia. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo kredytowe oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych. Na podstawie ZOiS załącznik nr 3 z ksiąg rachunkowych, kontrolujący ustalił saldo konta 999 w wysokości 527 486,10zł, zaś wykazane w sprawozdaniu Rb-28S-korekta 1 zobowiązania stanowią kwotę 527 505,69zł. Zgodnie z pismem z dnia 16.03.2020r. skierowanym do Urzędu Miasta Rzeszowa- Wydział Budżetowy różnica w wysokości 19,59zł wynika z korekty zobowiązań po dacie przekazania sprawozdania RB-28S za rok 2019 (załącznik nr 11).

W opisanym zakresie zgodności z ewidencją księgową nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zgodność sprawozdań budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej sprawdzono na podstawie reprezentatywnie wybranych paragrafów wydatków sprawozdania budżetowego Rb-28S – sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

2a) Kontrola wydatków budżetowych na §4210 (zakup materiałów i wyposażenia)

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S korekta 1 do 31 grudnia 2019r. wydatki wykonane z paragrafu 4210 wyniosły 51 977,67zł, co ujęto w poniższym zestawieniu:

Sprawozdanie budżetowe Rb-28-S do 30 listopada 2019r. – wydatki z paragrafu 4210		Sprawozdanie budżetowe Rb-28-S do 31 grudnia 2019r. - wydatki z paragrafu 4210		Wydatki z paragrafu 4210 wykonane w IV kwartale 2019r.
1		2		3
80101	26 492,18 zł	80101	29 361,22 zł	2 869,04 zł
80104	19 674,45 zł	80104	19 716,45 zł	42,00 zł
85154	2 900,00 zł	85154	2 900,00 zł	0,00 zł
Suma kontrolna	49 066,63 zł	Suma kontrolna	51 977,67 zł	2 911,04 zł

Zgodnie z wydrukiem programu księgowego zestawienia stanowiącego załącznik nr12 obroty na koncie 130-01 za okres 01.12.2019-31.12.2019, obroty okresu narastająco strona Ct §4210 wyniosły – 51 977,67zł, zaś obroty okresu 12.2019 strona Ct §4210 2911,04zł. Na tej podstawie kontrolujący stwierdził zgodność wydatków wykonanych §4210 wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową za okres grudzień 2019r.

Wydatki zweryfikowano na podstawie dowodów zewnętrznych obcych – tj. faktur zakupu wg poniższego zestawienia:

lp.	faktura/rachunek nr	z dnia	tytułem	brutto (zł)	WB	z dnia
1	FB001454	13.12.2019	papier ksero	724,20	WBW/000178/2019.	19.12.2019
2	24431/2019	17.12.2019	środki czystości	370,00	WBW/000178/2019.	19.12.2019
3	169/12/2019	27.12.2019		710,00	WBW/000182/2019.	30.12.2019
4	R/64/2019	11.12.2019	prenumerata	48,00	WBW/000178/2019.	19.12.2019
5	5099/K03/2019	05.12.2019	arkusz spisu z natury	9,1	WBW/000175/2019.	09.12.2019
6	5078/K03/2019	04.12.2019	gąbka	31,98	WBW/000175/2019.	09.12.2019
7	VAT14/12/2019	03.12.2019	toner, przewód	360,00	WBW/000175/2019.	09.12.2019
8	FB001353	26.11.2019	papier ksero	387,00	WBW/000172/2019.	03.12.2019
9	FV/00006483/2019	07.12.2019	paliwo	270,76	WBW/000175/2019.	09.12.2019
Suma				2911,04		

Na podstawie Faktury VAT 164/12/2019 z dnia 27.12.2019r. (załącznik nr 13) (WB182/2019-budżet z dnia 30.12.2019r.) z ZAKŁAD TECHNIKI BIUROWEJ BIUROX BIS, ul. Grunwaldzka 1, 35-068 Rzeszów kontrolujący ustalił, że jednostka kontrolowana dokonała w miesiącu grudniu 2019r.; §4210 wydatku w kwocie 710,00zł tytułem:

lp.	nazwa	wartość brutto (zł)
1.	tusz do pieczętek	9,80
2.	wkład do trodat 4912 nasączony	47,79
3.	konserwacja i przegląd kserokopiarki czarno-białej	123,00
4.	tuszownica Trodat 90x50	19,60
5.	tuszownica Trodat 110x70	19,80
6.	ustawienia Informatyczne	141,41
7.	walek barwiący czarno-czerwony IR40T B-R	48,60
8.	wykonanie pieczętki tabelarycznej	300,00
	Razem	710,00

Kontrolujący w piśmie z dnia 12.06.2020r., pkt.5, stanowiącym załącznik nr 4 do protokołu zwrócił się o dodatkowe wyjaśnienia w zakresie przedmiotu zamówienia.

W odpowiedzi z dnia 16.06.2020r., stanowiącej załącznik nr 5 do niniejszego protokołu, pkt.5 Dyrektor szkoły wyjaśnia, że 27.12.2019r. jednostka otrzymała fakturę nr 169/12/2019 z dnia 27.12.2019r. od firmy Zakład Techniki Biurowej BIUROX BIS w Rzeszowie. Nie dokonano dokładnej analizy wszystkich pozycji faktury i patrząc na pierwsze pozycje faktury została w całości zaksięgowana w §4210.

Jak wyjaśniło Ministerstwo Finansów w piśmie z dnia 27 marca 2018 r., sygn. BP1.4102.16. wydatki na świadczone usługi w zakresie konserwacji powinny być ujmowane w paragrafie 427. Z kolei usługi, które nie będą obejmowały konserwacji, czy napraw należy ewidencjonować w paragrafie 430.

Zaewidencjonowanie wydatków z poz. 3, 6 i 8 powyższej tabeli, na łączną kwotę 564,41zł w §4210 jest niezgodne z załącznikiem nr 4 pn. klasyfikacja paragrafów wydatków z objaśnieniami-Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. 2014 poz. 1053 z późn.zm.), w którym mowa: paragraf 427 obejmuje wydatki na zakup usług remontowych (z wyjątkiem wydatków na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami: 401 do 403, 405, 406, 408 do 410 i 417 oraz 434), w szczególności:–usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu.

Powyższe nieprawidłowości stanowią wartościowo 19,39% analizowanej kwoty z §4210.

2b) Kontrola zobowiązań na §4520 opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego

Wykazane w sprawozdaniu *Rb-28S korekta1*, zobowiązania §4520 na rzecz budżetów wyniosły 0,00. Na podstawie wydruku z programu komputerowego ZOIS (zał. nr 3) saldo konta 225-03 (Opłata za wywóz odpadów) wyniosło 1038,00zł. zgodnie z poniższym zestawieniem obrotów:

Symbol konta	Bilans otwarcia(zł)		Obroty narastająco od początku roku + BO(zł)		Saldo na dzień 31.12.2019 r. (zł)	
	Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct
225-03	0	798,00	11 016,00	12 054,00	0	1 038,00

Analiza dokumentów źródłowych z grudnia 2019r. Dokument księgowy PK/000153/2019, data operacji 31.12.2019r. (załącznik nr 14) wykazała, że szkoła utworzyła w dniu 20.02.2020r. dokument księgowy naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zgodnie z pismem z dnia 16.03.2020r. skierowanym do Urzędu Miasta Rzeszowa- Wydział Budżetowy Szkoła dokonała korekty zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w sprawozdaniach finansowych za 2019r. w wysokości 1038,00zł (załącznik nr 11). W przypadku ujawnienia nieprawidłowości w sprawozdaniu budżetowym kierownik samorządowej jednostki budżetowej, powinien je usunąć przed włączeniem danych do sprawozdań zbiorczych. Zgodnie z §24 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej pkt 4. w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach kwartalnych za IV kwartał Rb-34S oraz rocznych Rb-27S, Rb-28S, jednostki samorządu terytorialnego przekazują korekty sprawozdań do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku, którego sprawozdanie dotyczy.

Na podstawie analizowanych faktur z §4210 za okres grudzień 2019r. sprawdzono poprawność kontroli dowodów księgowych, zgodnie z załącznikiem nr 3 do przyjętych zasad polityki rachunkowości⁴ pn. *Regulamin kontroli wewnętrznej*. Na tej podstawie kontrolujący ustalił:

- brak informacji o dokonaniu wstępnej kontroli zgodności wydatku z planem finansowym, o którym mowa w punkcie 1.4. Niedokonywanie przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych na dokumentach księgowych jest niezgodne z art.54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.2019.0.869 t.j. z późn.zm.)
- brak informacji o kontroli zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych, zgodnie z punktem 3.7,
- brak informacji o dokonaniu wypłaty/zapłaty zgodnie z punktem 3.10 *regulaminu kontroli wewnętrznej*;
- na pieczęcie zatwierdzenia przez dyrektora jednostki dowodu księgowego do wypłaty brak daty zatwierdzenia oraz wskazania z jakich środków w planie zatwierdzono wydatek.

Zgodnie z punktem 3.3 *regulaminu kontroli wewnętrznej* w celu właściwej dekretacji dowodu księgowego dopuszcza się wydruk dekretacji z systemu V-Edukacja Finanse Vulcan i załączeniu go do dowodu księgowego.

Kontrolujący w piśmie z dnia 12.06.2020r., pkt.6, stanowiącym załącznik nr 4 do protokołu zwrócił się o dodatkowe wyjaśnienia w zakresie kontroli dokumentów księgowych. W odpowiedzi z dnia 16.06.2020r., stanowiącej załącznik nr 5 do niniejszego protokołu, pkt.6 Dyrektor szkoły wyjaśnia, że zasady kontroli dokumentów źródłowych zewnętrznych i sposób ich opisu stosowany do 31.12.2019r. został zmieniony od 01.01.2020r. zarządzeniem Nr 1/2020 Dyrektora ZSP nr2 w Rzeszowie poprzez wprowadzenie nowych wzorów pieczęci stosowanych do opisu dokumentów, zawierających wszystkie wymagane elementy m.in.: informację o dokonaniu wstępnej kontroli zgodności wydatku z planem

finansowym, informację o kontroli zgodności z ustawą o zamówieniach, informację o dokonaniu wypłaty/zapłaty, datę zatwierdzenia do zapłaty oraz wskazanie z jakich środków w planie finansowym zatwierdzono wydatek. W celu zachowania jednolitości opisu dokumentów w trakcie roku nowe zasady wprowadzono od początku 2020r.

3) Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych

3a) Planowanie i gospodarowanie wydzielonym rachunkiem dochodów własnych

Plan finansowy dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku jednostki kontrolowanej na 2019 r. został ustalony uchwałą budżetową Rady Miasta Rzeszowa nr III/47/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r. po stronie dochodów i wydatków na kwotę 17 300,00zł. Dyrektor jednostki kontrolowanej w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. zmieniał plan finansowy dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku zgodnie z uprawnieniem nadanym zarządzeniem Nr VIII/66/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 8 stycznia 2019 r. w sprawie upoważnienia Dyrektorów oświatowych jednostek budżetowych do dokonywania zmian w planie finansowym wydatków rachunku dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym w 2019r. Zarządzeniem z dnia 18 września 2019r. oraz Zarządzeniem z dnia 04 października 2019r. Dyrektor szkoły dokonał zmian w planie finansowym dochodów i wydatków gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów na 2019r.

Zgodnie z §12 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. (Dz.U. 2019 poz. 1718) w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany w planach finansowych, o których mowa w ust.3, zawiadamiają zarząd o dokonanych zmianach.

Źródła dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym oraz ich przeznaczenie określono w §2 i § 3 uchwały Nr XIV/284/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 lipca 2011r.

Zgodnie z §17.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej jednostka powinna przekazać sprawozdanie Rb-34S za IV kwartał do dnia 1 lutego następnego roku, a w przypadku, gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy – w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu. Szkoła przekazała sprawozdanie budżetowe RB-34S– *sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r.*¹³ do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 31.01.2020r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu, załącznik nr 15 niniejszego protokołu.

Na podstawie *RB-34S IV kw.* ustalono, że wykonanie dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wyniosło po stronie dochodów 2 932,57zł, a po stronie wydatków 2 932,57zł. Na podstawie analitycznego wydruku ZOiS załącznik 16¹⁴ (dziennik wydzielony rachunek dochodów) kontrolujący ustalił brak analityki w zakresie konta 980.

Obroty narastająco po stronie Dt konta 980 (wg analityki 980-01 zgodnie z zał.nr1 *plan finansowy wydatków budżetowych*), wynoszą 34 600,00zł. *Plan finansowy dochodów budżetowych* przedstawiony w sprawozdaniu Rb-34S IV kw. wynosi 17 300,00zł. Różnica w wysokości 17 300,00zł, stanowi *plan finansowy wydatków budżetowych*.

¹³ RB-34S– *sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r.* Sigma firmy VULCAN 30.01.2020, dalej **RB-34S IV kw.**

¹⁴ analityczne zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019r. z dnia 05.06.2020r. Finanse Vulcan wersja 20.05.0002.26337 zwane dalej **ZOiS (WRD)**

Na podstawie ZOiS *zal. 16(WRD)*, kontrolujący ustalił, że obroty narastająco konta 132 Dt nie są zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-34S IV kw. dochodami wykonanymi oraz obroty narastająco konta 132 Ct nie są zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-34S wydatkami wykonanymi o kwotę 31520,30zł wg poniższego zestawienia:

konto	obroty okresu Dt (zł)	konto	obroty okresu Ct (zł)
132-01	34452,87	132-01	34452,87
przedstawione w sprawozdaniu Rb-34S dochody wykonane	2932,57	przedstawione w sprawozdaniu Rb-34S wydatki wykonane	2932,57
	31520,30		31520,30

Na podstawie ZOiS (*WRD*), kontrolujący ustalił, że wykazana różnica wynika z *należności od rodziców* zaksięgowanych w korespondencji z kontem 201-07.

Zgodnie z art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869 t.j.) środki pozostające na wydzielonym rachunku dochodów odprowadza się na rachunek jednostki do 5-go stycznia następnego roku. Na podstawie ZOiS (*WRD*), ustalono, że saldo konta „132” na dzień 31.12.2019r. wynosiło 0,00zł i jest zgodne z otrzymanym od Banku PKO BP SA Oddział 1 w Rzeszowie potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2019r.

W opisanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3b) Prawidłowość realizacji dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-34S IV kw. wydatki wykonane z paragrafu 4240 (zakup usług pozostałych) wyniosły 848,90zł.

Sprawozdanie RB-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy od początku roku 2019 do dnia 30 września roku 2019		Sprawozdanie RB-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy od początku roku 2019 do dnia 31 grudnia roku 2019		wykonanie wydatków w IV kwartale 2019r. R80101
1		2		3
2400	0,00 zł	2400	0,00	0,00
4210	578,80 zł	4210	1 849,10	1 270,30
4220	0,00 zł	4220	0,00	0,00
4240	177,32 zł	4240	848,90	671,58
4260	0,00 zł	4260	0,00	0,00
4270	0,00 zł	4270	0,00	0,00
4300	234,57 zł	4300	234,57	0,00
4530	0,00 zł	4530	0,00	0,00
Suma kontrolna	990,69 zł	Suma kontrolna	2 932,57	1 941,88

Zgodnie z zestawieniem *obrotu na koncie 132-01 (o nazwie Żywnienie) za okres 01.10.2019-31.12.2019 obrotu okresu narastająco strona Ct Rozdział 80101 §4240 wyniosły – 671,58zł.*

Wydatki zweryfikowano na podstawie dowodów zewnętrznych obcych – tj. faktur zakupu wg poniższego zestawienia:

Lp.	Kontrahent	Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Tytułem	Kwota brutto	Nr i data wyciągu bankowego (WRD)
1.	PPHU <i>REDUX</i> ZAOPATRZENIE SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI 36-007 Krasne 582	172/2019	27.11.2019r.	Zabawki	671,58 zł	WB/000116/2019 z dnia 03.12.2019r.

Na tej podstawie kontrolujący stwierdził zgodność wydatków wykonanych wykazanych w §4240 z ewidencją księgową za okres IV kwartał 2019r.

Dochody wykonane kol.6 Rb-34S IV kw. §0920 wyniosły 14,77zł co jest zgodne z obrotami narastająco konta 750. Dochody wykonane kol.6 Rb-34S IV kw. §0960 wyniosły 2517,80zł i §0970 wyniosły 400,00zł co razem daje kwotę 2917,80zł i jest zgodne z obrotami narastająco konta 760.

W analizowanym zakresie sprawozdania Rb-34S IV kwartał, nie stwierdzono nieprawidłowości.

4) Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

W sprawozdaniu *Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* wg. stanu na koniec 4 kwartału 2019r., szkoła wykazała w pozycji *N3 gotówka i depozyty na żądanie* kwotę 0,00zł, co jest zgodne z otrzymanym od Banku PKO BP SA Oddział I w Rzeszowie potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2019r.

W pozycji *N5 pozostałe należności; N5.3 z tytułu innych niż wymienione powyżej kol. 8 gospodarstwa domowe* kwota: 2743,83zł. Na podstawie *ZOiS załącznik nr 3* suma sald analitycznych konta 221-05 (*odpłatności od rodziców*) saldo Dt wynosi 2 743,83zł, co oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych. Na podstawie dokumentów źródłowych kontrolujący ustalił:

- bilans zamknięcia miesiąca grudnia 2019r. z tytułu opieki 2736,00zł (wydruk z edziecko.dipolpolska.pl)
- saldo końcowe zestawienie *odpłatności za obiady w świetlicy na dzień 31.12.2019r.* 7,83zł

co razem daje kwotę 2743,83zł i potwierdza stan należności, że kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-N są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych.

5) Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

Zgodnie ze sprawozdaniem *Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* za 2019r. szkoła w kolumnie nr 2. w wierszu E. *Zobowiązania wg tytułów dłużnych* wykazała kwotę 0,00zł. Zobowiązania wymagalne rozumiane są jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności minął, a nie zostały ani przedawnione ani umorzone. Zobowiązanie staje się wymagalne licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego na dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie. Na podstawie zestawienia rozrachunków kontrolujący ustalił, że jednostka nie posiada nieuregulowanych zobowiązań, których termin płatności minął z dniem 31.12.2019r.

Sprawozdania Rb-Z, Rb-N są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzania sprawozdań jest ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych terminy sporządzenia i przekazania sprawozdań określa załącznik nr 7 do tego rozporządzenia. Zgodnie z nim jednostka powinna przekazać sprawozdanie Rb-N i Rb-Z za IV kwartał do dnia 1 lutego następnego roku, a w przypadku, gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy – w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu. Szkoła ww. sprawozdania za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. przekazała do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 31.01.2020r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu.

W analizowanym zakresie kwartalnych sprawozdań Rb-Z, Rb-N nie stwierdzono nieprawidłowości.

6) Rb-50 – sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

Zgodnie z §17.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷ terminy przekazywania sprawozdań odbiorcy w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa załącznik nr 40 do tego rozporządzenia. Zgodnie z nim jednostka powinna przekazać sprawozdanie kwartalne za IV kwartał Rb-50 od dnia 31 stycznia następnego roku, a w przypadku, gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy – w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

Jednostka przekazała sprawozdanie budżetowe do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 31.01.2020r. tj. z zachowaniem terminu ustawowego dla sprawozdań za IV kwartał 2019r. (zał. 17 do protokołu).

Zgodnie z § 20. ww. rozporządzenia, w sprawozdaniu wykazuje się w kolumnie:

- 1) "Plan (po zmianach)" - wynikające z planu finansowego kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji;
- 2) "Wykonanie" - kwoty otrzymanych dotacji; w sprawozdaniu za IV kwartały po uwzględnieniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Według sprawozdania budżetowego *Rb-50 – sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019, wydruk Finanse VULCAN wersja 19.11.0000.24196 (dalej Rb-50) kwota planu (po zmianach) rozdział 80153 §4240 wyniosła 25 230,15zł. Na podstawie *Rozliczenia wykorzystania dotacji celowej na wyposażenie szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne lub ćwiczeniowe otrzymanej w 2019r.* złożonego do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 23.12.2019r. łączna kwota dotacji celowej przyznana w 2019r. na wyposażenie szkoły w podręczniki lub materiały edukacyjne wyniosła 14241,15zł, zaś łączna kwota dotacji celowej przyznana w 2019r. na wyposażenie szkoły w materiały ćwiczeniowe wyniosła 10989,00zł co razem daje kwotę dotacji 25230,15zł i jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu *Rb-50*.

Według sprawozdania budżetowego *Rb-50* kwota wykonania wykazania w kol.13 wyniosła 24 957,81zł, co jest zgodne z wydrukiem z dnia 10.06.2020r. *obroty na koncie 130-01 W80153 – 4240* Finanse VULCAN wersja 20.05.0003.26379, załącznik nr 18 do niniejszego protokołu. Na podstawie *Rozliczenia wykorzystania dotacji celowej na wyposażenie szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne lub ćwiczeniowe otrzymanej w 2019r.* złożonego do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa

w dniu 23.12.2019r. łączna kwota dotacji celowej przyznana w 2019r. na wyposażenie szkoły w podręczniki lub materiały edukacyjne wyniosła 14 241,15zł, zaś łączna kwota dotacji celowej przyznana w 2019r. na wyposażenie szkoły w materiały ćwiczeniowe wyniosła 10 716,66zł, co razem daje kwotę dotacji 24 957,81zł. Łączna kwota dotacji celowej podlegająca zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyniosła 272,34zł. Na podstawie wyciągu bankowego Budżet-WBW/000178/2019 z dnia 19.12.2019r. kontrolujący potwierdza zwrot kwoty niewykorzystanej dotacji celowej w wysokości 272,34zł.

W analizowanym zakresie sprawozdania Rb-50 *okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019* nie stwierdzono nieprawidłowości.

II. Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych

Zgodnie z §23 Rozporządzenia 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 (Dz.U. 2017 poz. 1911) szkoła sporządziła i przekazała na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2019r. następujące sprawozdania finansowe składające się z:

- 1) bilansu; (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia),
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy); (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia),
- 3) zestawienia zmian w funduszu (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia),
- 4) informacji dodatkowej (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia).

Zasadniczy cel sprawozdawczości finansowej wynika z regulacji prawa bilansowego znajdującego się w ustawie o rachunkowości, zgodnie z art. 4 ust. 1 jednostki mają obowiązek rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej, przy zastosowaniu określonych zasad rachunkowości. Bilans jest dwustronnym zestawieniem składników majątku (aktywów) i źródeł ich finansowania (pasywów) sporządzonym metodą netto, co oznacza, że aktywa w bilansie ujmowane są w wartości księgowej z uwzględnieniem odpisów pomniejszających ich wartość.

Na podstawie art. 15zzh ust. 1 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, 567 i 568) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji termin określony w art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości przedłuża się o 3 miesiące, a w przypadku jednostek, o których mowa w rozporządzeniu wymienionym w § 8, o 2 miesiące. Zgodnie z §8 ww. rozporządzenia terminy określone w § 26 ust. 3, § 32 ust. 2 oraz § 34 ust. 1-2, 4, 7 i 9 rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) przedłuża się o 60 dni.

Na podstawie powyższych przepisów prawa powszechnie obowiązującego sprawdzono terminowość przekazania sprawozdań finansowych.

Jednostka przekazała sprawozdania finansowe do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 16.03.2020r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu.

- Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2019r. zał. 19 do protokołu, wydruk 16.03.2020 Sigma firmy VULCAN
- Rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2019r. zał. 20 do protokołu,

- Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2019r. zał. 21 do protokołu,
- Informacja dodatkowa na dzień 31.12.2019r. zał. 22 do protokołu

W trakcie kontroli sprawdzono czy dane wykazane w powyższych sprawozdaniach finansowych wynikają z ewidencji księgowej.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres 01.01.2018- 31.12.2018r. oraz zestawienia obrotów i sald za okres 01.01.2019- 31.12.2019r. Finanse Vulcan wersja 20.02.0001.25040 (zał. nr 23) kontrolujący ustalił, że zapisy sald kont księgowych bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2018r. są zgodne z zapisami sald bilansu otwarcia na dzień 01.01.2019r.

Zweryfikowano zgodności stanów aktywów i pasywów wykazanych w bilansie z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej.

	Pozycja bilansu	Wykazana wartość w bilansie (w zł)	Nazwa konta	Wartość wg ewidencji księgowej zestawienia obrotów i sald (w zł)	Protokół weryfikacji sald		
	AKTYWA	Stan na koniec roku			z dnia	konto księgowe	zweryfikowana wartość
A.	Aktywa trwałe	1 168 634,46		1 168 634,46			1 168 634,46
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00		0	15.01.2020	O11- tabela amortyzacyjna	2 179 001,69
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 168 634,46		1 168 634,46	15.01.2020	O71- tabela amortyzacyjna	1010367,23
I.	Środki trwałe	1 168 634,46		1 168 634,46			
I.1.	Grunty	3500,00	011-00	3500,00			
I.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 012 397,24		1 012 397,24			
			011-01	1 237 216,80			
			011-02	732 783,96			
			071-01	753 598,60			
			071-02	204 004,92			
I.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	151 253,62		151 253,62			
			011-03	120 573,38			
			011-04	28831,22			
			011-05	50733,53			
			071-03	4 220,10			
			071-04	21357,9			
			071-05	23306,51			
I.5.	Inne środki trwałe	1 483,60		1 483,60			
			011-08	5 362,80			
			071-08	3 879,20			
III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00			
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00		0,00			
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00		0,00			
B.	Aktywa obrotowe	47 987,88		47 987,88			

I.	Zapasy	15 562,79		15 562,79			
1.	Materialy	15 562,79		15 562,79	15.01.2020	0,33	15 563,12
			310-01	10 741,21		raport magazynowy	10 741,37
			310-02	4 821,58		raport magazynowy	4 821,75
II.	Należności krótkoterminowe	27 698,83		27 698,83			
2.	Należności od budżetów	0,00	225-11	0,00			
4.	Pozostałe należności	27 698,83		27 698,83			
			221-05	2 743,83			
			234-01	24955,00			
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 726,26		4 726,26			
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 726,26	132-02	0,00		135-	
			135-00	4 726,26	15.01.2020	potwierdzenie salda PKOBP	4 726,26
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00			
	Suma aktywów	1 216 622,34		1 216 622,34			

	PASYWA	Stan na koniec roku					
A.	Fundusze	654 090,98		654 090,98			
I.	Fundusz jednostki	6 317 853,12		6 317 853,12			
			800-00	6 197 279,74			
			800-01	120 573,38			
II.	Wynik finansowy netto (+,-)	-5 663 762,14		-5 663 762,14			
2.	Strata netto (-)	-5 663 762,14	860	-5 663 762,14			
III.	Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00		0,00			
IV.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00		0,00			
B.	Fundusze placówek	0,00		0,00			
C.	Państwowe fundusze celowe	0,00		0,00			
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	562 531,36		562 531,36			
I.	Zobowiązania długoterminowe	0,00		0,00			
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	562 531,36		562 531,36			
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25 836,02		25 836,02			25 836,02
			201-01	20 472,02	15.01.2020 06.02.2020	201-01 (faktury)	6 438,88 20472,02
			221-07	5364,00	15.01.2020	201-07 (wydruk z ewidencji edziecko)	5 364,00

2.	Zobowiązania wobec budżetów	26 115,00		26 115,00			26 115,00
			225-01	25 077,00	15.01.2020	Pit-4R	25 077,00
			225-03	1 038,00		deklaracja- odbiór odpadów	1 038,00
					20.02.2020		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	193 968,53		193 968,53			193 968,53
			229-01	48 229,20	15.01.2020	DRA	139 598,84
			229-02	106 563,98	06.03.2020	13-tka zestawienie ZUS	54 369,69
			229-03	27 492,82			
			229-04	11 682,53			
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	286 930,55	231-01	286 930,55	06.03.2020	13-tka zestawienie	286 930,55
8.	Fundusze specjalne	29 681,26		29 681,26			
8.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	29 681,26	851	29 681,26			
III.	Rezerwy na zobowiązania	0,00		0,00			
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00			
	Suma pasywów	1 216 622,34		1 216 622,34			

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że wartości przedstawione w bilansie wynikają z ewidencji księgowej i są potwierdzone protokołami sald, za wyjątkiem ewidencji magazynowej, która różni się w stosunku do ewidencji księgowej o kwotę 0,33zł. Różnica ta wynika z zaokrągleń cen jednostkowych produktów wprowadzanych i wydawanych z ewidencji magazynowej. Z uwagi na fakt że, nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się ustalenia stanu materiałów i korekty kosztów o wartość tego stanu, szkoła powinna doprowadzić do zgodności ewidencji magazynowej z ewidencją księgową.

Analizie szczegółowej poddano losowo wybrane wartości wykazane w bilansie i dokumentacji księgowej, porównując je z dokumentami źródłowymi:

1. Stan środków trwałych wykazanych w bilansie w części Aktywa Dział A.II. Rzeczowe aktywa trwałe wyniósł: 1 168 634,46zł. Poniżej przedstawiono ewidencję środków trwałych wynikającą z prowadzonej w jednostce analityki.

Ewidencja środków trwałych	Wartość początkowa środka trwałego			Umorzenie			Wartość netto wg bilansu (kol.4- kol.7)
	BO. 01.01.2019	zwiększenie wart.	BZ 31.12.2019	BO 01.01.2019	umorzenie za 2019	BZ 31.12.2019	
	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
KŚT:0	3500,00		3 500,00				3 500,00
KŚT:1	1 237 216,80		1 237 216,80	722 668,18	30 930,42	753 598,60	483 618,20
KŚT:2	732 783,96		732 783,96	188 880,22	15 124,70	204 004,92	528 779,04
KŚT:3	0,00	120 573,38	120 573,38	0,00	4 220,10	4 220,10	116 353,28
KŚT:4	28 831,22		28 831,22	18 474,80	2 883,10	21 357,90	7 473,32
KŚT:5	50 733,53		50 733,53	18 204,11	5 102,40	23 306,51	27 427,02
KŚT:8	5 362,80		5 362,80	3 128,40	750,80	3 879,20	1 483,60
RAZEM:	2 058 428,31	120 573,38	2 179 001,69	951 355,71	59 011,52	1 010 367,23	1 168 634,46

2. Sprawdzono zgodność stanu środków pieniężnych wykazanych w bilansie jednostki w części aktywa Dział B.III *Krótkoterminowe aktywa finansowe*, które wyniosły 4 726,26zł, z saldami kont analitycznych i syntetycznych wykazanymi w prowadzonych urządzeniach księgowych oraz potwierdzonymi saldami bankowymi ustalonymi na dzień 31.12.2019 r. Na podstawie bankowego potwierdzenia sald na koniec roku ustalono, że środki pieniężne w wysokości 4 726,26zł znajdowały się na rachunku ZFŚS nr 51 1020 4391 0000 6702 0144 8745.

3. Sprawdzono rzetelność wykazanych w bilansie zobowiązań z dokumentacją źródłową.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane w bilansie w części pasywa Dział C.II.

Zobowiązania krótkoterminowe wynosiły 562 531,36zł z tego:

II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług- 25 836,02zł

II.2 Zobowiązania wobec budżetów- 26 115,00zł

II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń- 193 968,53zł

II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń- 286 930,55zł

II.8 Fundusze specjalne- 29 681,26zł

II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 25 836,02zł

Wykazane w bilansie zobowiązania były zgodne z ewidencją w księgach rachunkowych, co stwierdzono na podstawie wydruku z programu komputerowego ZOiS *zał. nr 23* oraz z dokumentami źródłowymi.

Symbol konta	Bilans otwarcia(zł)		Obroty narastająco od początku roku + BO(zł)		Saldo na dzień 31.12.2019 r. (zł)	
	Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct
201-01	92,8	22082,97	677 019,07	697 491,09	0	20 472,02

Wykaz kontrahentów wobec których jednostka posiada zobowiązania na koniec 2019 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Numer faktury	Kontrahent	Data wystawienia	Kwota zobowiązania (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty
1.	69/09/2019	9181141239 - ZAKŁAD TECHNIKI BIUROWEJ "BIUROX-BIS" GRZEGORZ NIZIO (Kwota faktury 5500,00zł. raty)	12.02.2019	1500,00	30.09.2019	WB135/2019 25.09.2019
				4000,00	15.01.2020 15.02.2020 15.03.2020	WB6/2020 14.01.2020 WB19/2020 14.02.2020 WB37/2020 18.03.2020
2.	11406/12/2019 /FVSZ	8133527259 - MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO ENERGETYKI CIEPLNEJ - RZESZÓW SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	03.01.2020	8646,26	21.01.2020	WB6/2020 14.01.2020
3.	310/F/FB/3645 5/12/19	5272706082 - PGNIG OBRÓT DETALICZNY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	18.12.2019	1853,83	02.01.2020	WB1/2020 02.01.2020
4.	191123101306 07	5271037727 - POLKOMTEL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	07.01.2020	4,90	21.01.2020	WB6/2020 14.01.2020

5.	12596/EZ/12/2019	8133336039 - MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	31.12.2019	1629,45	21.01.2020	WB6/2020 14.01.2020
6.	JAG/440/12/2019	8133714748 - CENTRUM MEDYCZNE MEDYK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA	31.12.2019	173,00	21.01.2020	WB8/2020 21.01.2020
7.	03/2001/00002898	8130268082 - PGE OBRÓT SPÓŁKA AKCYJNA	14.01.2019	4164,58	28.01.2020	WB10/2020 24.01.2020
Razem:				20 472,02		

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych ustalono, że wykazane w ewidencji księgowej zobowiązania dotyczyły roku 2019, a posiadały termin płatności w 2020 roku. Zapłata faktur za powyższe zobowiązania nastąpiła przelewem z zachowaniem terminu płatności.

II.2 Zobowiązania wobec budżetów- 26 115,00zł

Wykazane w bilansie zobowiązania wobec budżetów były zgodne z ewidencją w księgach rachunkowych, co stwierdzono na podstawie wydruku z programu komputerowego ZOIS zał. nr 23 oraz z dokumentami źródłowymi:

Symbol konta	Bilans otwarcia(zł)		Obroty narastająco od początku roku + BO(zł)		Saldo na dzień 31.12.2019 r. (zł)	
	Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct
225-01	0	28 448,00	334 743,00	359 820,00	0	25 077,00
225-03	0	798,00	11 016,00	12 054,00	0	1 038,00
						26 115,00

Na wykazane w bilansie w Dziale D.II.2./Zobowiązania wobec budżetów/ składają się dwa konta księgowe 225-01 *Rozrachunki z budżetem*, które dotyczy zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego i konto 225-03 – *Oплата za wywóz odpadów*. Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego, co stwierdzono na podstawie Deklaracji PIT 4 za miesiąc grudzień 2019r. gdzie kwota należnej zaliczki wynosiła 25 077,00 zł oraz *Deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* w kwocie 1 038,00zł.

II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń- 193 968,53zł

Wykazane w bilansie zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń były zgodne z ewidencją w księgach rachunkowych, co stwierdzono na podstawie wydruku z programu komputerowego ZOIS zał. nr 23 oraz z dokumentami źródłowymi:

Symbol konta	Bilans otwarcia(zł)		Obroty narastająco od początku roku + BO(zł)		Saldo na dzień 31.12.2019 r. (zł)	
	Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct
229-01		43268,13	528387,63	576 616,83		48 229,20
229-02		98883,93	663308,74	769872,72		106 563,98
229-03		24754,04	301836,62	329329,44		27492,82
229-04		10338,78	70163,78	81846,31		11682,53
						193 968,53

Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec ZUS, co ustalono na podstawie *Deklaracji DRA* za miesiąc grudzień 2019r. oraz dokumentów księgowych PK- polecenie księgowania wg poniższego zestawienia:

DRA 01.12.2019		PK/000152/2019 Naliczona trzynasta pensja za 2019r.	PK/000158/2019 Wyksięgowanie zobowiązań korekta 13-ty za 2019r.	
IV.07.kwota składek na ubezpieczenia społeczne	108 700.39 zł	49 475.34 zł	-151.96 zł	
V.05 kwota do potrącenia	3 230.59 zł			
VI.składki na ubezpieczenie zdrowotne	27 492.82 zł			
VII.składki na Fundusz Pracy	6 636.22 zł	5 067.94 zł	-21.63 zł	
IX.kwota do zapłaty	139 598.84 zł	54 543.28 zł	-173.59 zł	193 968.53 zł

II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń- 286 930,55zł

Wykazane w bilansie zobowiązania z tytułu wynagrodzeń były zgodne z ewidencją w księgach rachunkowych, co stwierdzono na podstawie wydruku z programu komputerowego *ZOiS zał. nr 23* oraz z dokumentami źródłowymi.

Symbol konta	Bilans otwarcia(zł)		Obroty narastająco od początku roku + BO(zł)		Saldo na dzień 31.12.2019 r. (zł)	
	Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct
231	0	273 778.37	4 286 890,56	4 573 821,11	0	286 930,55

Saldo konta wynikało z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. i było zgodne co do wartości z ewidencją analityczną, co stwierdzono na podstawie list płac:

Lista	kwota brutto (zł)	data wypłaty
Lp. 10/2020 13 pensj Naucz.	216 660,67	WB32/2020 06.03.2020
Lp. 11/2020 13 pensj A.O.	70 269,88	WB32/2020 06.03.2020
Razem	286 930,55	

W wyniku kontroli ustalono, że wartości wykazane w bilansie wynikają z dokumentacji księgowej i są zgodne z dokumentacją źródłową w analizowanym zakresie.

Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy).

Sprawozdanie *Rachunek zysku i strat* przedstawia skutki działalności jednostki w ciągu okresu sprawozdawczego, ukazuje przychody i koszty wg rodzajów i źródeł ich pochodzenia. Porównano czy wybrane pozycje wykazane w sprawozdaniu wynikają z ewidencji prowadzonej na kontach kosztowych. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

	Pozycja rachunku zysków i strat	Wykazana wartość w rachunku zysków i strat (w zł)	Nazwa konta	Wartość wg ewidencji księgowej zestawienia obrotów i sald (w zł)
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	268 437,50		268 437,50
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	268 437,50	720-00	268 437,50

B.	Koszty działalności operacyjnej	5 936 370,63		5 936 370,63
I.	Amortyzacja	59 011,52	400-00	59 011,52
II.	Zużycie materiałów i energii	507 657,96	401-00	507 657,96
III.	Usługi obce	110 580,90	402-00	110 580,90
IV.	Podatki i opłaty	11 256,00	403-00	11 256,00
V.	Wynagrodzenia	4 236 276,34	404-00	4 236 276,34
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	999 487,11	405-00	999 487,11
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	12 100,80	409-00	12 100,80
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	410-00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-5 667 933,13		-5 667 933,13
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 156,22		4 156,22
III.	Inne przychody operacyjne	4 156,22	760-00	4 156,22
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00		0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 663 776,91		-5 663 776,91
G.	Przychody finansowe	14,77		14,77
II.	Odsetki	14,77	750-01	14,77
H.	Koszty finansowe	0,00		0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 663 762,14		-5 663 762,14
J.	Podatek dochodowy	0,00		0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	870	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 663 762,14	860	-5 663 762,14

Kontrolujący na podstawie reprezentatywnie wybranego zestawienia kosztów z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej, sporządzonych w systemie Finanse VULCAN sprawdził wiarygodność sprawozdania finansowego – rachunku strat i zysków jednostki.

konto 750	paragraf	obroty narastająco Ct
	D0920	14,17 zł
		14,17 zł

konto 760	paragraf	obroty narastająco Ct
	D0690	189,00 zł
	D0920	1,42 zł
	D0960	2 517,80 zł
	D0970	1 448,00 zł
		4 156,22 zł

W zakresie analizowanych pozostałych przychodów operacyjnych kontrolujący ustalił przyjmowanie wpłat za duplikaty legitymacji i świadectw na konto 760, o których szczegółowo mowa na stronie 6 protokołu. Dyrektor szkoły wyjaśnił, że w roku 2019 przychody z tytułu opłat za duplikaty legitymacji i świadectw były księgowane na koncie 760. Po analizie zapisów polityki rachunkowości od 2020r. zmieniono sposób ewidencji ww. opłat. Obecnie ich ewidencja odbywa się na koncie 720, czego potwierdzeniem jest wydruk z dnia 16.06.2020 (Finanse Vulcan wersja 20.05.0003.26379 obroty na kontach za okres 01.01.2020 do 16.06.2020, konta 720 załącznik nr 8 do niniejszego protokołu.

Zgodnie z wydrukiem z dnia 18.06.2020r. Zestawienia sald i obrotów dane za okres od: 01.01.2019 do: 31.12.2019 kont 401 oraz 402 Finanse VULCAN wersja 20.05.0003.26379 (załącznik nr 24 do niniejszego protokołu) wybrane koszty z podziałem na paragrafy kształtowały się następująco:

konto 401	paragraf	obroty narastająco Dt
	W4190	499,98 zł
	W4210	57 768,96 zł
	W4220	229 613,76 zł
	W4240	91 921,91 zł
	W4260	121 618,62 zł
	W4270	1 634,73 zł
	W4300	4 600,00 zł
		507 657,96 zł

konto 402	paragraf	obroty narastająco Dt
	W4270	77 633,95 zł
	W4300	32 703,65 zł
	W4360	243,30 zł
		110 580,90 zł

W związku z ujęciem na koncie 401 paragrafów §4270 oraz §4300 kontrolujący pismem z dnia 19.06.2020r. (załącznik nr 25 do protokołu) zwrócił się do Dyrektora Szkoły o następujące wyjaśnienia:

1. zaewidencjonowania w §4270 – zakup usług remontowych, wydatków wskazanych w poniższym zestawieniu:

lp.	faktura/rachunek nr	z dnia	tytułem	brutto (zł)	dekretacja na fakturze	dekretacja w systemie księgowym
1.	61305/8038/2019	22.07.2019	trawa	33,96	401/201 par. 4270	401/201 par. 4270
2.	61305/8038/2019	22.07.2019	gładź tynkowa	73,96	401/201 par. 4270	401/201 par. 4270
3.	FV002462SR	18.12.2019	osłonka KPL do DBC260U	35,52	401/201 par. 4270	401/201 par. 4270
4.	FV603315RZ	18.12.2019	materiały do konserwacji i remontów	982,54	401/201 par. 4270	401/201 par. 4270
5.	1685/19/R	19.12.2019	zamek do drzwi, szpachelka	125,00	401/201 par. 4270	401/201 par. 4270

6.	1696/19/R	20.12.2019	wkładka FANA łącznik	120,00	401/201 par. 4270	401/201 par. 4270
7.	FV INST.000023/11/2019	12.11.2019	demontaż, naprawa rejestratora	344,40	402/201 par. 4300	401/201 par. 4300
				1715,38		

2. zaksięgowania w systemie księgowym, na koncie 401 następujących faktur:

lp.	faktura/rachunek nr	z dnia	tytułem	brutto (zł)	dekretacja na fakturze	dekretacja w systemie księgowym
1.	FV/00000170/2019	14.10.2019	usługa transportowa	1000,00	402/201 par.4300	401/201 par.4300
2.	HPSC/01964/19	15.10.2019	wykonanie kserokopii	162,00	402/201 par.4300	401/201 par.4300
3.	4/10/2019	07.11.2019	usługa artystyczno-oświetleniowa	1500,00	402/201 par.4300	401/201 par.4300
4.	304/19/VAT	10.11.2019	wykonanie i montaż rolet	1200,00	402/201 par.4300	401/201 par.4300
5.	FV INST/000023/11/2019	12.11.2019	demontaż, naprawa i montaż rejestratora	344,40	402/201 par.4300	401/201 par. 4300
6.	883/2019	27.11.2019	przegląd techniczny stanu placu zabaw	393,60	402/201 par.4300	401/201 par. 4300
				4600,00		

W odpowiedzi z dnia 19.06.2020r. stanowiącej załącznik nr 26 do protokołu, Dyrektor Szkoły wyjaśnił:

- 1) W 2019r. zaewidencjonowano na koncie 401 faktury dotyczące zakupu usług. W/w faktury zostały prawidłowo zadektrowane lecz zostały błędnie wprowadzone do systemu finansowego. W trakcie analizy zapisów na kontach ten fakt nie został zauważony i błędne zapisy pozostały na koncie. Jednak sposób ujęcia tych faktur nie wpływa na wielkość wyniku finansowego jednostki.
- 2) Na etapie zakupu materiałów potrzebnych do remontów pojawiły się wątpliwości dot. ich ujęcia w paragrafie klasyfikacji budżetowej, gdyż funkcjonują różne interpretacje na ten temat. Zakupione materiały były związane z wykonywaniem prac remontowych, nie były związane z bieżącym funkcjonowaniem i utrzymaniem jednostki, stąd zostały ujęte w §4270.

Zaewidencjonowanie w §4270- zakup usług remontowych, wydatków na zakup materiałów do remontu na kwotę 1370,98zł oraz naprawy rejestratora w §4300- zakup usług pozostałych na kwotę 344,40zł, jest niezgodne z załącznikiem nr 4 pn. klasyfikacja paragrafów wydatków z objaśnieniami-Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. 2014 poz. 1053 z póź.zm.), w którym mowa: paragraf 427 obejmuje wydatki na zakup usług remontowych (z wyjątkiem wydatków na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami: 401 do 403, 405, 406, 408 do 410 i 417 oraz 434), w szczególności: –usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu. Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że zakupione materiały nie były częścią składową umowy na świadczenie usług remontowych.

Ponadto zgodnie z pkt. 2.5 załącznika nr 1 do przyjętych zasad rachunkowości⁴ konto 401- zużycie materiałów i energii służy do ewidencji kosztów **zużycia materiałów i energii** na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu, zatem nieprawidłowe jest zaewidencjonowanie na koncie 401 wydatków poniesionych z tytułu usług na kwotę 4600,00zł.

Na tej podstawie stwierdzono, że dane w sprawozdaniu finansowym *Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy)* wykazano zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych. Jednak ze względu na nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg

rachunkowych w reprezentatywnie wybranym zakresie oraz zgodnie z ustaleniami na łączną kwotę 564,41 zł (str.9 protokołu), nieprawidłowo wykazano następujące pozycje sprawozdania:

	Pozycja rachunku zysków i strat	Wykazana wartość w rachunku zysków i strat (w zł) BYŁO	Nazwa konta	Wartość wg ewidencji księgowej zestawienia obrotów i sald (w zł) WINNO BYĆ	różnica
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	268 437,50		268 626,50	
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	268 437,50	720-00	268 626,50	189,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	5 936 370,63		5 936 370,63	
I.	Amortyzacja	59 011,52	400-00	59 011,52	
II.	Zużycie materiałów i energii	507 657,96	401-00	502 493,55	-4600,00 -564,41
III.	Usługi obce	110 580,90	402-00	115 745,31	4600,00 564,91
IV.	Podatki i opłaty	11 256,00	403-00	11 256,00	
V.	Wynagrodzenia	4 236 276,34	404-00	4 236 276,34	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	999 487,11	405-00	999 487,11	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	12 100,80	409-00	12 100,80	
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	410-00	0,00	
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-5 667 933,13		-5 667 933,13	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 156,22		3 967,22	
III.	Inne przychody operacyjne	4 156,22	760-00	3 967,22	-189,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00		0,00	

F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 663 776,91		-5 663 776,91	
G.	Przychody finansowe	14,77		14,77	
II.	Odsetki	14,77	750-01	14,77	
H.	Koszty finansowe	0,00		0,00	
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 663 762,14		-5 663 762,14	
J.	Podatek dochodowy	0,00		0,00	
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	870	0,00	
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 663 762,14	860	-5 663 762,14	

Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej

Sprawozdanie o Zestawieniu zmian w funduszu jednostki przedstawia informacje o zmianach, jakie wystąpiły w poszczególnych składnikach funduszu, odzwierciedla wpływy i wydatki pieniężne, które są realizowane w jednostce zgodnie z zasadą kasową. Sprawdzono czy wykazane kwoty w poszczególnych pozycjach sprawozdania są zgodne z odpowiednimi zapisami na kontach w prowadzonej ewidencji księgowej. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli:

	Pozycja funduszu jednostki	Wykazana wartość w funduszu jednostki (w zł)	Nazwa konta	Wartość wg ewidencji księgowej zestawienia obrotów i sald (w zł)
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	5 410 264,68	800-00 [BO]	5 410 264,68
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	5 967 730,71		5 967 730,71
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	5 847 157,33	130-01	5 847 157,33
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	120 573,38	800-01	120 573,38
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	5 415 626,20		5 415 626,20

2.1.	Strata za rok ubiegły	5 145 949,81	860 [BO]	5 145 949,81
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	269 676,39	130-02 131-01	269 676,39
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	6 317 853,12	800	6 317 853,12
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-5 663 762,14		-5 663 762,14
2.	Strata netto (-)	-5 663 762,14	860	-5 663 762,14
IV.	Fundusz (II+,-III)	654 090,98		654 090,98

Podstawowe powiązania między składnikami sprawozdania finansowego

	Bilans na dzień 31.12.2019 r. (poz. A. II. pasywów)	Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2019 r. (poz. L)	Zestawienie zmian w funduszu na dzień 31.12.2019 r. (poz. III)
Wynik finansowy netto	5 663 762,14 zł	5 663 762,14 zł	5 663 762,14 zł

Fundusz na	Bilans na dzień 31.12.2019 r. (poz. A. I; pasywów)	Zestawienie zmian w funduszu na dzień 31.12.2019 r. (poz. II)
początek roku	5 765 748,61 zł	5 765 748,61 zł
koniec roku	6 317 853,12 zł	6 317 853,12 zł

Powiązanie składników sprawozdań finansowych ze sprawozdawczością budżetową

	Zestawienie zmian w funduszu na dzień 31.12.2019 r. (poz. 1.2)	Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst.Rb-28S (kolumna 7-ogółem)
Zrealizowane wydatki budżetowe	5 847 157,33 zł	5847157,33

	Zestawienie zmian w funduszu na dzień 31.12.2019 r. (poz. 2.2)	Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jst.Rb-27S (kolumna 7-ogółem)
Zrealizowane dochody budżetowe	269 676,39 zł	269 676,39 zł

W zakresie zgodności sprawozdań finansowych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy nie stwierdzono nieprawidłowości.

W zakresie objętym kontrolą, ustalono, że dane wykazane w powyższych sprawozdaniach finansowych za rok 2019 wynikają z ksiąg rachunkowych, są potwierdzone protokołami weryfikacji sald na dzień 31.12.2019r. oraz udokumentowane źródłowymi dowodami księgowymi. Za wyjątkiem danych wykazanych w *Rachunku zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy)* (załącznik nr 20) gdzie wykazano nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, o których mowa na stronie 24 protokołu.

W zakresie objętym kontrolą, ustalono ponadto, że dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych za rok 2019 wynikają z ksiąg rachunkowych. Za wyjątkiem analizowanych paragrafów klasyfikacji budżetowej gdzie wykazano nieprawidłowości. Skutkiem niezgodnego z *Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz.U. poz.1393 tj. z dnia 6 czerwca 2019r. z późn.zm.) ujęcia wydatków, o których mowa na stronie 9 oraz 24 niniejszego protokołu, jest zawyżenie i заниzenie w §4210 oraz §4270 kwot wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowych Rb-28S.

Załączniki do protokołu:

1. kserokopia- *Zakładowy plan kont na rok 2019 dla jednostki Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr2, wydruk Finanse VULCAN*
2. kserokopia- *Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej- okres sprawozdawczy rok 2019, 30.01.2020 Sigma firmy VULCAN*
3. wydruk wygenerowany z dnia 05.06.2020r., Finanse Vulcan, dziennik budżet, wersja 20.05.0002.26337 analityczne *Zestawienie sald i obrotów* za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019r.,
4. pismo z dnia 12.06.2020r., BK.1711.13.2020 w sprawie złożenia wyjaśnień
5. odpowiedź Dyrektora Szkoły z dnia 16.06.2020r. na pismo BK.1711.13.2020
6. kserokopia dokument księgowy PL/000001/2020 *data operacji* 01.01.2020
7. wydruk wygenerowany z dnia 09.06.2020r. Finanse Vulcan wersja 20.05.0002.26337 dziennik budżet - *obroty na koncie 760 za okres 01.12.2019-31.12.2019* §0690,
8. wydruk z dnia 16.06.2020 (Finanse Vulcan wersja 20.05.0003.26379 *obroty na kontach za okres 01.01.2020 do 16.06.2020, konta 720*
9. kserokopia wyciąg bankowy WB 123/2019 z dnia 05.09.2019r. dla rachunku bankowego 44 1020 4391 0000 6002 0144 8729
10. kserokopia- *Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej - okres sprawozdawczy rok 2019 (zbioreczno), dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Rzeszowie, 06.02.2020 wydruk SIGMA firmy VULCAN,*
11. kserokopia pisma z dnia 16.03.2020r. skierowanym do Urzędu Miasta Rzeszowa- Wydział Budżetowy dotyczy sprawozdania finansowego za 2019r.
12. wydruk wygenerowany z dnia 03.06.2020r. Finanse Vulcan wersja 20.05.0001.26278 dziennik budżet *obroty na koncie 130-01 za okres 01.12.2019-31.12.2019,*
13. kserokopia faktury VAT 164/12/2019 z dnia 27.12.2019r. z ZAKŁAD TECHNIKI BIUROWEJ BIUROX BIS, ul. Grunwaldzka 1, 35-068 Rzeszów
14. wydruk wygenerowany *Dokument księgowy PK/000153/2019, data operacji 31.12.2019r.*
15. kserokopia-RB-34S- *sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. Sigma firmy VULCAN 30.01.2020*
16. kserokopia- *analityczne zestawienie sald i obrotów* za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019r. z dnia 05.06.2020r. Finanse Vulcan wersja 20.05.0002.26337
17. kserokopia- *Rb-50 – sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego*

- ustawami* okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019, wydruk Finanse VULCAN wersja 19.11.0000.24196
18. wydruk wygenerowany z dnia 10.06.2020r. *obroty na koncie 130-01 W80153 – 4240* Finanse VULCAN wersja 20.05.0003.26379
 19. kserokopia- *Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2019r.* wydruk 16.03.2020 Sigma firmy VULCAN
 20. kserokopia- *Rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2019r.*
 21. kserokopia- *Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2019r.*
 22. Informacja dodatkowa *na dzień 31.12.2019r.*
 23. kserokopia- zestawienia sald i obrotów za okres 01.01.2019- 31.12.2019r. Finanse Vulcan wersja 20.02.0001.25040
 24. wydruk wygenerowany z dnia 18.06.2020r. *Zestawienia sald i obrotów dane za okres od: 01.01.2019 do: 31.12.2019 kont 401 oraz 402* Finanse VULCAN wersja 20.05.0003.26379
 25. pismo z dnia 19.06.2020r. BK.1711.13.2020 skierowane do Dyrektora Szkoły M. Żmijowskiej w sprawie złożenia wyjaśnień
 26. odpowiedź Dyrektora Szkoły z dnia 19.06.2020r. na pismo BK.1711.13.2020 z dnia 19.06.2020r.

Na okoliczność dokonania czynności kontrolnych dokonano wpisu w książce kontroli Zespołu Szkolno -Przedszkolnego Nr 2 w Rzeszowie pod pozycją 23.

Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o przysługujących mu – zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (zamieszczonym na stronie internetowej <https://bip.erzeszow.pl/pl/262-biuro-kontroli/2079-informacje-o-wydziale.html> stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku – prawie do wnoszenia pisemnych i umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, dla kierownika jednostki kontrolowanej oraz osoby przeprowadzającej kontrolę.

Rzeszów, dnia 25 czerwca 2020r.

Kontrolujący: Inspektor Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa Joanna Kuczmars	Kierownik jednostki kontrolowanej DYREKTOR Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Rzeszowie Marta Żmijowska
---	---