

## PROTOKÓŁ

kontroli problemowej w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych w 2018 r., przeprowadzonej w Zespole Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji (zwanym dalej Zespołem lub ZSIŚiM) z siedzibą w Krakowie przy ul. Ułanów 9, w okresie od 24.02.2020 r. do 9.03.2020 r., przez Annę Jaskólską-Wilk – pracownika Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, na podstawie upoważnienia nr 13/2020, podpisanego 19.02.2020 r. przez Prezydenta Miasta Krakowa.

Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na:

- niezapewnieniu wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- niezapewnieniu przestrzegania zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:		(str.)
1.	Organizację jednostki	1
2.	Ocenę wiarygodności sprawozdań budżetowych	4
3.	Ocenę prawidłowości klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych	25
4.	Wnioski	37

Ileokroć w niniejszym protokole użyto sformułowań i skrótów:

- ufp – należy przez to rozumieć obowiązującą w okresie objętym kontrolą ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)<sup>1</sup>,
- ur – należy przez to rozumieć obowiązującą w okresie objętym kontrolą ustawę z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)<sup>2</sup>,
- rsb – należy przez to rozumieć obowiązujące w okresie objętym kontrolą rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.)<sup>3</sup>,
- rkl - należy przez to rozumieć obowiązujące w okresie objętym kontrolą rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

### 1. Organizacja jednostki

Zespół Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji w Krakowie (zwany Zespołem) jest szkołą publiczną, dla której organem prowadzącym jest Gmina Miejska Kraków. Nadzór pedagogiczny nad Zespołem sprawuje Małopolski Kurator Oświaty.

W ramach Zespołu funkcjonują szkoły publiczne w rozumieniu ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1489 z późn. zm.) oraz ustawy *prawo oświatowe* z dnia 14 grudnia 2016 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 z późn. zm.), tj.:

- 1) 5-letnie Technikum Inżynierii Środowiska nr 13 kształtujące w zawodach:
  - a) technik inżynierii środowiska i melioracji,
  - b) technik architektury krajobrazu,

<sup>1</sup> Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.,

<sup>2</sup> Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.,

<sup>3</sup> Aktualnie obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.

4

- c) technik ogrodnik,
  - d) technik usług fryzjerskich,
  - e) technik reklamy,
  - f) technik urządzeń i systemów energetyki odnawialnej,
- 2) 4-letnie Technikum Inżynierii Środowiska nr 13 kształcą w zawodach:
- a) technik inżynierii środowiska i melioracji;
  - b) technik architektury krajobrazu;
  - c) technik ogrodnik;
  - d) technik usług fryzjerskich;
  - e) technik reklamy;
  - f) technik organizacji reklamy;
  - g) technik urządzeń i systemów energetyki odnawialnej;
- 3) 3-letnia Branżowa Szkoła I stopnia nr 9 im. Wita Stwosza dla absolwentów ośmioklasowej szkoły podstawowej, w której funkcjonują klasy Branżowej Szkoły I stopnia dla absolwentów gimnazjum, kształcą w zawodach:
- a) fryzjer,
  - b) ogrodnik,
- 4) 4-letnie IV Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, kształcą w formie zaocznej,
- 5) 3-letniego IV Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych.

Zgodnie z treścią Statutu, zatwierdzonego uchwałą nr 10/2018/2019 Rady Pedagogicznej z dnia 6.09.2018 r., organami ZSIŚiM są:

- Dyrektor, który kieruje placówką,
- Rada Pedagogiczna,
- Samorząd Uczniowski,
- Rada Rodziców.

Dyrektor Zespołu jest pracodawcą dla zatrudnionych w Szkole nauczycieli i pracowników niebędących nauczycielami.

Pracownicy pedagogiczni zatrudnieni w Szkole podlegają przepisom wynikającym z ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.). Status prawny pracowników zatrudnionych w Szkole, a niebędących nauczycielami określają przepisy o pracownikach samorządowych, tj. ustawa z dnia 21 listopada o *pracownikach samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1282). Sposób i warunki wynagradzania pracowników określa *Regulamin wynagradzania*. Podstawowe obowiązki pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole określa *Regulamin pracy*.

Działalność statutową jednostka prowadzi w budynku przy ul. Ułanów 9. Nieruchomość zabudowana budynkiem Szkoły oznaczona jako działka nr 177/2503 o pow. 2,8001 ha, objęta księgą wieczystą nr KR1P/00252977/5 w udziale 69/100, została przekazana w trwały zarząd ZSIŚiM na cele oświatowe, zgodnie z Decyzją Prezydenta Miasta Krakowa wydaną dnia 31.08.2016 r. na czas nieoznaczony (pismo znak GS-02.6844.1.4.2016.ZS).

W związku z tym, iż przekazanie przedmiotowych nieruchomości w trwały zarząd następowało na cele statutowe Szkoły, tj. szkolno-wychowawcze, jednostka została zwolniona z opłat wynikających z ustanowienia trwałego zarządu, zgodnie z art. 81 ustawy o *systemie oświaty* (obowiązującym w czasie wydania decyzji). Obecnie na mocy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r.

o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203)<sup>4</sup> placówka jest zwolniona z opłat z tytułu trwałego zarządu.

**Dyrektorem** kontrolowanej jednostki jest pani Barbara Lesińska, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 20.01.2017 r. na podstawie aktu powierzenia stanowiska do dnia 31.08.2021 r.

Dyrektor Zespołu działa w oparciu o pełnomocnictwa udzielone przez Prezydenta Miasta Krakowa w tym, m.in.:

- pełnomocnictwo nr 93/2017 z dnia 14 lipca 2017 r. do:
- występowania w imieniu Gminy Miejskiej Kraków przed Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji w Warszawie w związku ze staraniem się o dofinansowanie projektów edukacyjnych w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (POWER), w tym do:
  - podpisywania wniosków o dofinansowanie w imieniu wnioskodawcy,
  - zawarcia umowy na realizację projektu,
  - dysponowania środkami finansowymi przyznanymi na realizację zadania zgodnie z warunkami umowy do pełnej wysokości kwoty określonej w umowie,
  - oraz innych czynności związanych z realizacją projektu,
- pełnomocnictwo nr 22/2017 z dnia 9 lutego 2017 r. do:
  - składania oświadczenia woli w imieniu Gminy Miejskiej Kraków w zakresie działania miejskiej jednostki organizacyjnej - Zespół Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji,
  - zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Miejskiej Kraków w ramach planu finansowego jednostki,
  - reprezentowania Gminy Miejskiej Kraków przez sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością jednostki.

Pełnomocnictwo nie zwalnia z obowiązku uzyskania przed złożeniem oświadczenia woli, mogącego skutkować powstaniem zobowiązań pieniężnych kontrasygnaty Skarbnika Miasta Krakowa lub osoby przez niego upoważnionej. Pełnomocnictwo obowiązuje do dnia 31 sierpnia 2021 r.

**Głównym Księgowym** jednostki jest pani Magdalena Szymańska zatrudniona na tym stanowisku na podstawie porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy z dnia 16.10.2018 r., zgodnie z którym pracodawca i pracownik postanawiają, że od dnia 01.11.2018 r. zmieniają umowę o pracę zawartą w dniu 01.02.1999 r. na mocy porozumienia stron. Dotychczasowe stanowisko Głównego specjalisty ds. finansowo-księgowych zostaje zmienione na stanowisko Głównego Księgowego z dniem 01.11.2018 r. w wymiarze pełnego etatu.

W aktach osobowych Głównego Księgowego znajdowały się m.in. następujące dokumenty:

- „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 24.06.2013 r., potwierdzające fakt niefigurowania osoby w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego, Należy zauważyć, iż przedłożenie dokumentu wystawionego 5 lat przed zatrudnieniem nie daje zapewnienia, że pomiędzy datą zatrudnienia a datą wydania zaświadczenia nie zaszła zmiana w stanie faktycznym będącym przedmiotem zaświadczenia.

W trakcie czynności kontrolnych Główny Księgowy przedłożył dokument pn. „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 27 lutego 2020 r., zgodnie z którym Pani Magdalena Szymańska nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego,

---

<sup>4</sup> Na dzień kontroli ustawa posiada tekst jednolity ogłoszony w Dz.U. w 2020 r. poz. 17,

- Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Głównego Księgowego z 16.10.2018 r., spełniające wymogi wynikające z art. 54 ust. 1 ufp oraz art. 4 ust. 5 ur.,

W okresie objętym kontrolą Główny Księgowy posiadał:

- upoważnienie nr 153/2018 z dnia 31.10.2018 r. Skarbnika Miasta Krakowa do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych dokonywanych w imieniu Gminy Miejskiej Kraków przez Dyrektora Zespołu Szkół Inżynierii i Melioracji wchodzących w zakres działalności jednostki. Upoważnienie ograniczone było limitem zobowiązań finansowych zawartych w planie finansowym jednostki na dany rok budżetowy (upoważnienie obowiązuje od listopada 2018 r.),
- upoważnienie nr 74/2018 z dnia 22.11.2018 r. Skarbnika Miasta Krakowa do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych dokonywanych w imieniu Gminy Miejskiej Kraków przez Dyrektora Zespołu Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji w Krakowie i wchodzących w zakres działalności jednostki. Upoważnienie ograniczone było limitem zobowiązań finansowych zawartych w planie finansowym jednostki na dany rok budżetowy.

W okresie od 02.01.2018 r. do 31.10.2018 r. na stanowisku Głównego Księgowego Zespołu zatrudniona była pani Wanda Karasińska, w wymiarze pełnego etatu (na podstawie umowy o pracę z dnia 19.12.2017 r.). W aktach osobowych Głównego Księgowego znajdowały się m.in. następujące dokumenty:

- „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 10.10.2017 r., potwierdzające fakt niefigurowania osoby w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego,
- Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Głównego Księgowego z 19.12.2017 r., spełniający wymogi wynikające z art. 54 ust. 1 ufp oraz art. 4 ust. 5 ur.

Stosunek pracy ustał w wyniku wypowiedzenia umowy przez pracownika.

**Księgi rachunkowe** w roku 2018 prowadzone były techniką komputerową w Zintegrowanym Systemie Zarządzania Oświatą (ZSZO) i obejmowały zbiory danych wymagane w art. 13 ust. 1 ur. W okresie objętym kontrolą obowiązywał w jednostce Zakładowy Plan Kont oraz szczególne zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem wewnętrznym nr 44/2015 Dyrektora ZSIŚiM w Krakowie z dnia 29.12.2013 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Zespole Szkół Inżynierii i Środowiska i Melioracji. Treść *Polityki rachunkowości* i Zakładowego Planu Kont była w kolejnych latach uaktualniania kolejnymi aneksami (ostatnią zmianę wprowadzono aneksem z dnia 1.02.2017 r.). Uregulowanie obejmowało:

- zasady ogólne,
- zasady szczegółowe,
- wykaz kont syntetycznych funkcjonujących w ZSIŚiM.

## 2. Ocena wiarygodności sprawozdań budżetowych

### Terminowość przekazywania sprawozdań

Badaniem objęto 100% sprawozdań budżetowych, sporządzonych za okresy sprawozdawcze wchodzące w skład roku 2018. Szczegółowy wykaz objętych kontrolą sprawozdań przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Rodzaj sprawozdania	Okres sprawozdawczy	Numer ID	Data złożenia sprawozdania w Wydziale Budżetu UMK	Podpis Kierownika jednostki lub osoby upoważnionej	Podpis Głównego Księgowego
1	Rb-28S		52192X93K62193	16.02.2018 r.	tak	tak

			Korekta nr 1			
2	Rb-27S	od początku roku do dnia 31.01.2018 r.	83265\03H93266 Korekta nr 1	16.02.2018 r.	tak	tak
3	Rb-28S	od początku roku do dnia 28.2.2018 r.	52311X05B62312	09.03.2018 r.	tak	tak
4	Rb-27S		72247Z03F82248 korekta nr 1	12.03.2018	tak	tak
5	Rb-28S	od początku roku do dnia 31.03.2018 r.	29092U02K39093 korekta nr 1	17.04.2018 r.	tak	tak
6	Rb-27S		40379W14I50380 korekta nr 1	13.04.2018	tak	tak
7	Rb-34S		02924S35C12925	10.04.2018 r.	tak	tak
8	Rb-28S	od początku roku do dnia 30.04.2018 r.	13539T37D23540	09.05.2018 r.	tak	tak
9	Rb-27S		96723\68C106724		tak	tak
10	Rb-28S	od początku roku do dnia 31.05.2018 r.	77297Z84J87296	11.06.2018 r.	tak	tak
11	Rb-27S		68081Y91I78082		tak	tak
12	Rb-28S	od początku roku do dnia 30.06.2018 r.	15799T79J25800	09.07.2018 r.	tak	tak
13	Rb-27S		20795U28J30796		tak	tak
14	Rb-34S		01067S3CG11068		tak	tak
16	Rb-28S	od początku roku do dnia 31.07.2018 r.	78492Z16K88493 Korekta nr 1	09.08.2018 r.	Wicedyrektor z up. Kierownika jednostki	tak
17	Rb-27S		59487X25J69488 korekta nr 1			tak
18	Rb-28S	od początku roku do dnia 31.08.2018 r.	23055U72F33056	06.09.2018 r.	tak	tak
19	Rb-27S		96164\02G106165			
20	Rb-28S	od początku roku do dnia 30.09.2018 r.	43481W66I53482	10.10.2018 r.	tak	tak
21	Rb-27S		40416W35B50417			
22	Rb-34S		06770S93I16771 korekta nr 1	12.10.2018 r.		
24	Rb-28S	od początku roku do dnia 31.10.2018 r.	76724Z29D86725 korekta nr 1	13.11.2018 r.	tak	tak
25	Rb-27S		93722\98C103723			
26	Rb-28S	od początku roku do dnia 30.11.2018 r.	66296Y34J76297	10.12.2018 r.	tak	tak
27	Rb-27S		85454\25F95455		tak	tak
28	Rb-28S	od początku roku do dnia 31.12.2018 r.	91077\92H101078	10.01.2019 r.	tak	tak
29	Rb-27S		43232W13D53233		tak	tak
30	Rb-28(roczne)	od początku roku do dnia 31.12.2018 r.	92132\63D102133	30.01.2019 r.	tak	tak
31	Rb-27S (roczne)		92230\63D102231		tak	tak
32	Rb-34S		04370SSFH14371		tak	tak

Sprawozdania objęte kontrolą zostały złożone w Wydziale Budżetu Miasta Urzędu Miasta Krakowa, w terminach wynikających z przepisów określonych w załączniku 40 do rsb.

### Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

#### Do kontroli przedłożono:

- plany finansowe dochodów i wydatków Zespołu na rok 2018, sporządzone w podziale na rozdziały klasyfikacji budżetowej,
- sprawozdania Rb-28S sporządzone wg stanu na 30.06.2018 r. i 31.12.2018 r.,
- raporty utworzone w systemie ZSZO, moduł: Księga Główna, pn.: „Zestawienie obrotów i sald kont Ksiąg Pomocniczych – weryfikacja”, (data systemowa 25.02.2020 r.) za okresy: od 01-01-2018 do 30-06-2018, od 01-01-2018 do 31-12-2018, dla analityk kont według wzorca:

- 130%RBJ%-W%,
  - 998%RBJ%,
  - 980%RBJ%,
  - 201%RBJ%,
  - 225%RBJ%,
  - 229%RBJ%,
  - 231%RBJ%,
  - 240%RBJ%,
  - 234%RBJ%,
  - 130% (symbol paragrafu) %-W%,
  - 998%(symbol) %,
  - 980%(symbol) %,
  - 2%(symbol) %,
- raporty pn.: „Stan rozliczeń w walucie księgowej”, dla okresów sprawozdawczych: 06/2018, 12/2018 (parametry wydruku: rozrachunki z tytułu: Zobowiązania, Konto: 2%; typ płatności: Nierozliczone),
- raporty pn.: „Księgowania na kontach Ksiąg Pomocniczych” dla okresów sprawozdawczych: 06/2018, 12/2018 (parametry wydruku: np. 130%-W-%).

Plany finansowe dochodów i wydatków jednostki zostały sporządzone na druku P-24, natomiast plan finansowy dochodów rachunku dochodów jednostki, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych na rok 2018, zostały sporządzone na druku P-28 w dniu 3.01.2018 r., przez Głównego Księgowego i podpisane przez Dyrektora jednostki. W dniu 4.01.2018 r. ww. plany finansowe zostały złożone w Urzędzie Miasta Krakowa. Na dokumentach znajdowała się adnotacja potwierdzająca ich zweryfikowanie przez p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Edukacji UMK i Zastępcę Dyrektora Wydziału Budżetu Miasta UMK (brak daty).

W trakcie czynności kontrolnych dokonano porównania zgodności danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S, sporządzonym wg stanu na dzień 30.06.2018 r. i rocznym – sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2018 r., w zakresie planu, zaangażowania, wydatków i zobowiązań.

W poniższych zestawieniach przedstawiono porównanie łącznych sum w rozdziałach w zakresie planu, zaangażowania, wydatków i zobowiązań z wielkościami wynikającymi z zapisów w księgach rachunkowych.

Sprawozdanie Rb-28S sporządzone wg stanu na dzień 30.06.2018 r.

Rozdział	Sprawozdanie Rb-28S (nr id 15799T79J25800) sporządzone wg stanu na dzień 30.06.2018 r.			
	Plan (w zł)	Zaangażowanie (w zł)	Wydatki wykonane (w zł)	Zobowiązania (w zł)
80115	4 150 800,00	3 506 776,51	2 375 311,89	106 224,57
80117	165 850,00	137 426,03	8 272,77	35,13
80120	220 150,00	170 794,07	114 767,44	6 012,65
80130	417 100,00	356 815,05	266 283,66	14 269,38
80146	5 300,00	300,00	300,00	0,00
80152	75 500,00	54 882,94	36 042,60	1 779,67
80195	376 831,00	72 676,49	62 502,15	0,00
85410	591 950,00	540 231,72	322 924,85	18 310,97

Razem	6 003 481,00	4 839 902,81	3 186 405,36	146 632,37
Konto:				
	Obroty Wn	Obroty Ma	Obroty Ma	Saldo Ma
980	6 003 481,00			
998		4 637 701,27		
130			3 186 405,36	
201				2245,83
225				32764,79
229				111621,7
231				0,00
240				0,00
Razem	6 003 481,00	4 839 902,81	3 186 405,36	146 632,37
Różnica	0,00	2 201,54	0,00	0,00

W wyniku analizy danych zaprezentowanych w powyższej tabeli stwierdzono zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych w zakresie planu, wykonanych wydatków budżetowych i zobowiązań. W zakresie zaangażowania stwierdzono różnicę w kwocie 2.201,54 zł, co narusza postanowienia § 9 ust. 2 rsb.

Zgodnie z wyjaśnieniem udzielonym przez Głównego Księgowego różnica w kwocie 2.201,54 zł wynikała z ujęcia w księgach rachunkowych:

- korekty faktury z dnia 23.06.2018 r. na kwotę (-)150,00 zł, otrzymanej w dniu 16.07.2018 r. pod datą 23.06.2018 r.,
- korekty zaangażowania pod datą 30.05.2018 r. dokumentem PK nr RBJ/PK/0041/05/18-4450 z dnia 30.05.2018 r., po sporządzeniu sprawozdania za czerwiec 2018 r.

Wyjaśnienie Głównego Księgowego stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Na następnej stronie protokołu przedstawiono porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S sporządzonym wg stanu na dzień 30.06.2018 r. w zakresie planu, zaangażowania i wydatków z uwzględnieniem rozdziałów i paragrafów klasyfikacji z wielkościami wynikającymi z zapisów w księgach rachunkowych.

Sprawozdanie Rb 28-S (nr id 15799797J25800) sporządzone wg stanu na dzień 30.06.2018 r.										
Rozdział	§	Kolumna „Plan” (po zmianach) sprawozdania Rb- 28S (w zł)	Obroty strony Wh konta 980/ (...) z zestawienie obrotów i sald (w zł)	Różnica w zł (kolumna 4- 5)	Kolumna „Zaangażowanie” sprawozdania Rb-28S (w zł)	Obroty strony Ma konta 998 z zestawienia obrotów i sald (w zł)	Różnica w zł (kolumna 4-5)	Kolumna „Wydutki wykonane” sprawozdania Rb-28S (w zł)	Obroty strony Ma konta 130/ (...) z zestawienia obrotów i sald (w zł)	Różnica w zł (kolumna 4- 5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	3020	2 200,00	2 200,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
	4010	2 210 000,00	2 210 000,00	0,00	2 202 464,04	2 202 464,04	0,00	1 239 445,01	1 239 445,01	0,00
	4011	17 300,00	17 300,00	0,00	9 067,18	9 067,18	0,00	9 067,18	9 067,18	0,00
	4040	202 300,00	202 300,00	0,00	202 294,52	202 294,52	0,00	202 294,52	202 294,52	0,00
	4110	420 000,00	420 000,00	0,00	361 246,85	361 246,85	0,00	241 115,06	241 115,06	0,00
	4111	3 600,00	3 600,00	0,00	1 558,68	1 558,68	0,00	1 558,68	1 558,68	0,00
	4120	65 400,00	65 400,00	0,00	33 689,26	33 689,26	0,00	23 264,69	23 264,69	0,00
	4121	500,00	500,00	0,00	216,89	216,89	0,00	216,89	216,89	0,00
	4170	61 100,00	61 100,00	0,00	34 298,83	34 298,83	0,00	34 007,43	34 007,43	0,00
	4171	4 200,00	4 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4210	95 700,00	95 700,00	0,00	61 875,21	61 875,21	0,00	60 065,86	60 065,86	0,00
80115	4211	33 800,00	33 800,00	0,00	10 844,11	10 844,11	0,00	10 844,11	10 844,11	0,00
	4240	76 000,00	76 000,00	0,00	747,20	747,20	0,00	747,20	747,20	0,00
	4260	125 000,00	125 000,00	0,00	77 858,89	77 858,89	0,00	77 858,89	77 858,89	0,00
	4270	10 200,00	10 200,00	0,00	2 530,00	2 530,00	0,00	2 530,00	2 530,00	0,00
	4300	185 850,00	185 850,00	0,00	92 582,14	92 432,14	150,00	92 437,00	92 437,00	0,00
	4301	335 800,00	335 800,00	0,00	268 368,84	268 368,84	0,00	268 068,84	268 068,84	0,00
	4360	20 000,00	20 000,00	0,00	13 248,29	13 248,29	0,00	13 248,29	13 248,29	0,00
	4410	3 350,00	3 350,00	0,00	406,72	406,72	0,00	406,72	406,72	0,00
	4430	200,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4431	5 500,00	5 500,00	0,00	3 531,00	3 531,00	0,00	3 531,00	3 531,00	0,00
	4440	124 200,00	124 200,00	0,00	118 390,37	118 390,39	0,00	88 792,79	88 792,79	0,00
	4480	100,00	100,00	0,00	66,00	66,00	0,00	66,00	66,00	0,00
	4520	23 500,00	23 500,00	0,00	11 491,47	11 491,47	0,00	5 745,73	5 745,73	0,00
	4700	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	razem	4 150 800,00	4 150 800,00	0,00	3 506 776,51	3 506 626,51	150,00	2 375 311,89	2 375 311,89	0,00
80117	3020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4010	100 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00	99 955,77	44,23	392,71	392,71	0,00



4110	23 000,00	23 000,00	0,00	23 000,00	22 992,40	7,60	58,97	58,97	0,00
4120	4 500,00	4 500,00	0,00	4 500,00	4 500,00	0,00	4,07	4,07	0,00
4210	8 700,00	8 700,00	0,00	8 700,00	990,00	0,00	990,00	990,00	0,00
4240	1 200,00	1 200,00	0,00	500,00	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00
4260	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4270	200,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4300	4 900,00	4 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4360	1 200,00	1 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4440	8 850,00	8 850,00	0,00	8 436,03	8 436,03	0,00	6 327,02	6 327,02	0,00
4520	1 300,00	1 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
razem	165 850,00	165 850,00	0,00	137 426,03	137 374,20	51,83	8 272,77	8 272,77	0,00
3070	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4010	116 400,00	116 400,00	0,00	111 446,31	111 446,31	0,00	65 597,60	65 597,60	0,00
4040	10 400,00	10 400,00	0,00	10 338,69	10 338,69	0,00	10 338,69	10 338,69	0,00
4110	19 300,00	19 300,00	0,00	19 300,00	19 236,17	63,83	12 538,04	12 538,04	0,00
4120	2 500,00	2 500,00	0,00	1 720,69	1 720,69	0,00	10 009,4	10 009,4	0,00
4170	5 000,00	5 000,00	0,00	4 100,00	4 100,00	0,00	4 022,00	4 022,00	0,00
4210	14 000,00	14 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4240	2 400,00	2 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4260	24 000,00	24 000,00	0,00	8 375,35	8 375,35	0,00	8 375,35	8 375,35	0,00
4270	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4300	11 000,00	11 000,00	0,00	5 337,91	5 337,91	0,00	5 337,91	5 337,91	0,00
4360	3 400,00	3 400,00	0,00	894,31	894,31	0,00	894,31	894,31	0,00
4410	350,00	350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4440	8 150,00	8 150,00	0,00	7 768,77	7 768,77	0,00	5 826,58	5 826,58	0,00
4520	2 550,00	2 550,00	0,00	1 512,04	1 512,04	0,00	756,02	756,02	0,00
razem	220 150,00	220 150,00	0,00	170 794,07	170 730,24	63,83	114 767,44	114 767,44	0,00
3020	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4010	220 000,00	220 000,00	0,00	220 000,00	218 646,76	1 353,24	157 096,55	157 096,55	0,00
4040	27 450,00	27 450,00	0,00	27 448,88	27 448,88	0,00	27 448,88	27 448,88	0,00
4110	48 000,00	48 000,00	0,00	48 000,00	47 417,36	582,64	30 293,04	30 293,04	0,00
4120	9 500,00	9 500,00	0,00	7 018,32	7 018,32	0,00	2 716,07	2 716,07	0,00
4170	20 150,00	20 150,00	0,00	3 950,00	3 950,00	0,00	3 631,53	3 631,53	0,00
4210	13 200,00	13 200,00	0,00	2 425,41	2 425,41	0,00	2 425,41	2 425,41	0,00

80120

p.oca

	4240	2 400,00	2 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4260	24 000,00	24 000,00	0,00	23 623,81	23 623,81	0,00	23 623,81	0,00	23 623,81	0,00	0,00
	4270	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4300	28 550,00	28 550,00	0,00	5 264,40	5 264,40	0,00	5 264,40	0,00	5 264,40	0,00	0,00
	4360	2 400,00	2 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4410	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4440	17 800,00	17 800,00	0,00	16 967,38	16 967,38	0,00	16 967,38	0,00	16 967,38	0,00	0,00
	4520	2 550,00	2 550,00	0,00	2 116,85	2 116,85	0,00	2 116,85	0,00	2 116,85	0,00	0,00
	razem	417 100,00	417 100,00	0,00	356 815,05	354 879,17	1 935,88	354 879,17	266 283,66	266 283,66	0,00	0,00
80146	4700	5 300,00	5 300,00	0,00	300,00	300,00	0,00	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00
	razem	5 300,00	5 300,00	0,00	300,00	300,00	0,00	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00
	3020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4010	41 290,00	41 290,00	0,00	38 739,82	38 739,82	0,00	38 739,82	23 685,60	23 685,60	0,00	0,00
	4040	3 910,00	3 910,00	0,00	3 909,33	3 909,33	0,00	3 909,33	3 909,33	3 909,33	0,00	0,00
	4110	8 000,00	8 000,00	0,00	7 397,57	7 397,57	0,00	7 397,57	4 586,00	4 586,00	0,00	0,00
	4120	1 800,00	1 800,00	0,00	776,87	776,87	0,00	776,87	493,41	493,41	0,00	0,00
80152	4210	8 600,00	8 600,00	0,00	1 295,00	1 295,00	0,00	1 295,00	1 295,00	1 295,00	0,00	0,00
	4300	8 000,00	8 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4360	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4440	2 900,00	2 900,00	0,00	2 764,35	2 764,35	0,00	2 764,35	2 073,26	2 073,26	0,00	0,00
	razem	75 500,00	75 500,00	0,00	54 882,94	54 882,94	0,00	54 882,94	36 042,60	36 042,60	0,00	0,00
	4017	56 980,00	56 980,00	0,00	22 875,09	22 875,09	0,00	22 875,09	22 875,09	22 875,09	0,00	0,00
	4019	10 015,00	10 015,00	0,00	4 036,79	4 036,79	0,00	4 036,79	4 036,79	4 036,79	0,00	0,00
	4117	6 100,00	6 100,00	0,00	3 932,19	3 932,19	0,00	3 932,19	3 932,19	3 932,19	0,00	0,00
	4119	1 090,00	1 090,00	0,00	693,99	693,99	0,00	693,99	693,99	693,99	0,00	0,00
	4127	813,00	813,00	0,00	374,87	374,87	0,00	374,87	374,87	374,87	0,00	0,00
80195	4129	183,00	183,00	0,00	66,18	66,18	0,00	66,18	66,18	66,18	0,00	0,00
	4247	212 500,00	212 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4249	37 500,00	37 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4440	51 650,00	51 650,00	0,00	40 697,38	40 697,38	0,00	40 697,38	30 523,04	30 523,04	0,00	0,00
	razem	376 831,00	376 831,00	0,00	72 676,49	72 676,49	0,00	72 676,49	62 502,15	62 502,15	0,00	0,00
85156	4130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85410	3020	200,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4010	430 000,00	430 000,00	0,00	419 484,74	419 484,74	0,00	220 838,80	220 838,80	0,00
4040	34 740,00	34 740,00	0,00	34 736,78	34 736,78	0,00	34 736,78	34 736,78	0,00
4110	58 260,00	58 260,00	0,00	52 942,19	52 942,19	0,00	43 457,27	43 457,27	0,00
4120	10 000,00	10 000,00	0,00	7 711,51	7 711,51	0,00	4 314,42	4 314,42	0,00
4170	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4210	20 000,00	20 000,00	0,00	1 671,82	1 671,82	0,00	1 671,82	1 671,82	0,00
4270	800,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4300	6 700,00	6 700,00	0,00	569,00	569,00	0,00	569,00	569,00	0,00
4360	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4430	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4440	24 250,00	24 250,00	0,00	23 115,68	23 115,68	0,00	17 336,76	17 336,76	0,00
razem	591 950,00	591 950,00	0,00	540 231,72	540 231,72	0,00	322 924,85	322 924,85	0,00
Ogółem	6 003 481,00	6 003 481,00	0,00	4 839 902,81	4 837 701,27	2 201,54	3 186 405,36	3 186 405,36	0,00

W wyniku analizy wiarygodności sprawozdania Rb-28S sporządzonego wg stanu na dzień 30.06.2018 r. stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z kwotami wynikającymi z ksiąg rachunkowych w zakresie: planu i wydatków wykonanych. Natomiast porównanie wielkości zaangażowania wykazało różnicę w kwocie 2.201,54 zł. Zatem sprawozdanie Rb-28S uznaje się za wiarygodne z zastrzeżeniem dotyczącym prawidłowego wykazania zaangażowania.

Sprawozdanie Rb-285 (roczne) sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

Rozdział	Sprawozdanie Rb-285 (nr id 92132\63S102133) sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2018 r.			
	Plan (kolumna 4) w zł	Zaangażowanie (kolumna 5) w zł	Wydatki wykonane (kolumna 6) w zł	Zobowiązania (kolumna 7) w zł
80115	4 575 720,00	4 564 800,79	4 564 800,79	346 082,21
80117	102 780,00	93 047,25	93 047,25	18 872,71
80120	248 690,00	239 978,05	239 978,05	18 292,73
80130	427 570,00	423 234,14	423 234,14	8 529,61
80146	5 300,00	4 946,00	4 946,00	0,00
80152	60 890,00	59 911,98	59 911,98	4 205,53
80195	351 192,00	323 323,45	323 323,45	0,00
80156	103,00	102,60	102,60	55,80
85410	664 650,00	661 724,25	661 724,25	60 807,74
<b>Razem</b>	<b>6 436 395,00</b>	<b>6 371 068,51</b>	<b>6 371 068,51</b>	<b>456 846,33</b>
<b>Konto</b>				
	<b>Obroty Wn</b>	<b>Obroty Ma</b>	<b>Obroty Ma</b>	<b>Saldo Ma</b>
980	6 436 395,00			
998		6 827 914,84		
130%-W-%			12 742 137,02	
201				4 141,35
225 (minus podatek od wypłaconych świadczeń z ZFŚS w kwocie 3.841,00 zł)				36 098,00
229				214 783,93
231				200 286,99
240				1 536,06
<b>Razem</b>	<b>6 436 395,00</b>	<b>6 827 914,84</b>	<b>12 742 137,02</b>	<b>456 846,33</b>
<b>Różnica</b>	<b>0,00</b>	<b>-456 846,33</b>	<b>- 6 371 068,51</b>	<b>0,00</b>

W wyniku analizy danych zaprezentowanych w powyższej tabeli ustalono, że w kolumnie:

- **Zaangażowanie** - wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*. Na dzień 31.12.2018 r. obroty konta 998 były wyższe o kwotę wykazanych na koniec 2018 roku zobowiązań w kwocie 456.846,33 zł, których termin zapłaty przypadał na następny rok. Zobowiązania ujęto na koncie 999 *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat* pod datą 31.12.2018 r. - dokumentem księgowym PK nr RBJ/KRZA/0001/12/18-4450. Podczas przeksięgowania zobowiązań nie zastosowano technicznego zapisu ujemnego na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*. W tym celu należało wykorzystać wygenerowany z systemu ZSZO dokumentu KRZT.

W 2019 r. powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana, co stwierdzono na podstawie przedłożonego do kontroli sprawozdania rocznego Rb-285 sporządzonego, wg stanu na 31.12.2019 r. (przekazanego do UMK w dniu 4.02.2020 r. korekta nr 1 nr id 34295W84K44296) oraz danych wynikających z ewidencji księgowej.

- **Wydatki wykonane** - przedstawiono dane zgodne z ewidencją prowadzoną na koncie 130%-W-% z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Jednak podczas dokonywania przeksięgowania rocznego konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* za pomocą dokumentów PKT wygenerowanych z systemu ZSZO, oddzielnych dla poszczególnych rejestrów,

tj. RBJ/PKT/0001/12/18-4450, CKA/PKT/0001/12/18-4450, UWE/PKT/0001/12/18-4450, K KU/PKT/0001/12/18-4450, CKA/PKT/0001/12/18-4450, nie zastosowano technicznego zapisu ujemnego pozwalającego na zachowanie czystości obrotów na koncie 130, co spowodowało podwojenie obrotów konta. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z zasadami funkcjonowania konta określonymi w pkt 17 załącznika nr 3 rpk. Wyjaśnienie Głównego Księgowego z dnia 28.02.2020 r. w sprawie różnic pomiędzy kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2018 r., a kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Na następnej stronie protokołu przedstawiono porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S (rocznym) sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2018 r., w zakresie planu, zaangażowania i wydatków z uwzględnieniem rozdziałów i paragrafów klasyfikacji z wielkościami wynikającymi z zapisów w księgach rachunkowych.

Sprawozdanie Rb-28-S (nr Id 92132\63D\102\133) sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2018 r.										
Rozdział	§	Kolumna „Plan” (po zmianach) sprawozdania Rb- 28S (w zł)	Obroty strony Wn konta 980/ (...) zestawienie obrotów i sald (w zł)	Różnica w zł (kolumna 4-5)	Kolumna „Zaangażowanie” sprawozdania Rb-28S (w zł)	Obroty strony Ma konta 998/ (...) zestawienie obrotów i sald (w zł)	Różnica w zł (kolumna 4-5)	Kolumna „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S (w zł)	Obroty strony Ma konta 130/ (...) zestawienie obrotów i sald (w zł)	Różnica w zł (kolumna 4- 5)
2	3	4	5	6	4	5	6	4	5	6
	3020	32 670,00	32 670,00	0,00	32 562,89	32 562,89	0,00	32 562,89	32 562,89	0,00
	4010	2 653 200,00	2 653 200,00	0,00	2 653 095,37	2 707 941,24	-54 845,87	2 653 095,37	2 653 095,37	0,00
	4011	19 400,00	19 400,00	0,00	19 397,26	19 397,26	0,00	19 397,26	19 397,26	0,00
	4040	202 300,00	202 300,00	0,00	202 294,52	416 777,77	-214 483,25	202 294,52	202 294,52	0,00
	4110	468 200,00	468 200,00	0,00	467 703,03	533 080,67	-65 377,64	467 703,03	467 703,03	0,00
	4111	3 340,00	3 340,00	0,00	3 334,44	3 334,44	0,00	3 334,44	3 334,44	0,00
	4120	45 000,00	45 000,00	0,00	44 904,82	52 020,50	-7 115,68	44 904,82	44 904,82	0,00
	4121	470,00	470,00	0,00	467,24	467,24	0,00	467,24	467,24	0,00
	4170	49 100,00	49 100,00	0,00	48 012,78	49 083,83	-1 071,05	48 012,78	48 012,78	0,00
	4210	104 800,00	104 800,00	0,00	103 312,48	103 312,48	0,00	103 312,48	103 312,48	0,00
	4211	13 340,00	13 340,00	0,00	13 264,23	13 264,23	0,00	13 264,23	13 264,23	0,00
	4240	103 000,00	103 000,00	0,00	102 854,40	102 854,40	0,00	102 854,40	102 854,40	0,00
	4260	111 000,00	111 000,00	0,00	106 586,29	109 661,67	-3 075,38	106 586,29	106 586,29	0,00
	4270	31 700,00	31 700,00	0,00	31 650,96	31 650,96	0,00	31 650,96	31 650,96	0,00
	4300	168 850,00	168 850,00	0,00	167 326,49	167 520,83	-194,34	167 326,49	167 326,49	0,00
	4301	412 000,00	412 000,00	0,00	411 993,84	411 993,84	0,00	411 993,84	411 993,84	0,00
	4360	19 000,00	19 000,00	0,00	18 983,61	18 983,61	0,00	18 983,61	18 983,61	0,00
	4410	750,00	750,00	0,00	742,72	742,72	0,00	742,72	742,72	0,00
	4431	6 000,00	6 000,00	0,00	5 983,00	5 983,00	0,00	5 983,00	5 983,00	0,00
	4440	118 200,00	118 200,00	0,00	117 484,79	117 484,79	0,00	117 484,79	117 484,79	0,00
	4460	100,00	100,00	0,00	66,00	66,00	0,00	66,00	66,00	0,00
	4520	10 300,00	10 300,00	0,00	10 214,63	10 214,63	0,00	10 214,63	10 214,63	0,00
80115										

	4700	3 000,00	3 000,00	0,00	2 565,00	2 565,00	0,00	2 565,00	2 565,00	0,00
	Razem	4 575 720,00	4 575 720,00	0,00	4 564 800,79	4 564 800,79	-346 163,21	4 564 800,79	4 564 800,79	0,00
	3020	1 040,00	1 040,00	0,00	1 039,68	1 039,68	0,00	1 039,68	1 039,68	0,00
	4010	55 090,00	55 090,00	0,00	52 825,06	52 825,06	-1 921,74	52 825,06	52 825,06	0,00
	4040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12 482,30	0,00	0,00	0,00
	4110	8 000,00	8 000,00	0,00	7 440,58	7 440,58	-3 928,15	7 440,58	7 440,58	0,00
	4120	700,00	700,00	0,00	590,35	590,35	-344,94	590,35	590,35	0,00
	4210	8 700,00	8 700,00	0,00	7 438,61	7 438,61	0,00	7 438,61	7 438,61	0,00
	4240	1 200,00	1 200,00	0,00	1 200,00	1 200,00	0,00	1 200,00	1 200,00	0,00
80117	4260	12 000,00	12 000,00	0,00	7 608,51	7 608,51	0,00	7 608,51	7 608,51	0,00
	4270	200,00	200,00	0,00	150,00	150,00	0,00	150,00	150,00	0,00
	4300	4 900,00	4 900,00	0,00	4 878,96	4 878,96	-195,57	4 878,96	4 878,96	0,00
	4360	1 200,00	1 200,00	0,00	1 193,83	1 193,83	0,00	1 193,83	1 193,83	0,00
	4440	8 850,00	8 850,00	0,00	8 338,85	8 338,85	0,00	8 338,85	8 338,85	0,00
	4520	400,00	400,00	0,00	352,82	352,82	0,00	352,82	352,82	0,00
	razem	102 280,00	102 280,00	0,00	93 047,25	93 047,25	-18 872,70	93 047,25	93 047,25	0,00
	3020	1 340,00	1 340,00	0,00	1 339,68	1 339,68	0,00	1 339,68	1 339,68	0,00
	4010	138 700,00	138 700,00	0,00	138 565,17	138 565,17	-3 512,63	138 565,17	138 565,17	0,00
	4040	10 400,00	10 400,00	0,00	10 338,69	10 338,69	-10 929,35	10 338,69	10 338,69	0,00
	4110	24 740,00	24 740,00	0,00	24 668,98	24 668,98	-3 332,35	24 668,98	24 668,98	0,00
	4120	2 160,00	2 160,00	0,00	2 138,18	2 138,18	-322,83	2 138,18	2 138,18	0,00
	4170	7 900,00	7 900,00	0,00	4 100,00	4 100,00	0,00	4 100,00	4 100,00	0,00
80120	4210	14 350,00	14 350,00	0,00	13 348,74	13 348,74	0,00	13 348,74	13 348,74	0,00
	4240	2 400,00	2 400,00	0,00	2 349,19	2 349,19	0,00	2 349,19	2 349,19	0,00
	4260	22 400,00	22 400,00	0,00	19 365,31	19 365,31	0,00	19 365,31	19 365,31	0,00
	4270	400,00	400,00	0,00	350,00	350,00	0,00	350,00	350,00	0,00
	4300	11 000,00	11 000,00	0,00	10 997,46	10 997,46	-195,57	10 997,46	10 997,46	0,00
	4360	3 400,00	3 400,00	0,00	3 393,32	3 393,32	0,00	3 393,32	3 393,32	0,00
	4440	8 150,00	8 150,00	0,00	7 679,29	7 679,29	0,00	7 679,29	7 679,29	0,00
	4520	1 350,00	1 350,00	0,00	1 344,04	1 344,04	0,00	1 344,04	1 344,04	0,00

	razem	2 48 690,00	248 650,00	0,00	239 978,05	250 270,78	-18 292,73	239 978,05	239 978,05	0,00
	3020	4 270,00	4 270,00	0,00	3 976,83	3 976,83	0,00	3 976,83	3 976,83	0,00
	4010	243 500,00	243 500,00	0,00	241 816,17	242 967,73	-1 151,56	241 816,17	241 816,17	0,00
	4040	27 450,00	27 450,00	0,00	27 448,88	32 326,98	-4 878,10	27 448,88	27 448,88	0,00
	4110	47 000,00	47 000,00	0,00	46 943,89	48 590,90	-1 647,01	46 943,89	46 943,89	0,00
	4120	4 400,00	4 400,00	0,00	4 214,09	4 385,58	-171,49	4 214,09	4 214,09	0,00
	4170	11 150,00	11 150,00	0,00	10 799,03	11 000,00	-200,97	10 799,03	10 799,03	0,00
80130	4210	12 700,00	12 700,00	0,00	12 071,24	12 071,24	0,00	12 071,24	12 071,24	0,00
	4240	2 400,00	2 400,00	0,00	2 376,79	2 376,79	0,00	2 376,79	2 376,79	0,00
	4260	24 000,00	24 000,00	0,00	23 993,59	23 993,59	0,00	23 993,59	23 993,59	0,00
	4270	400,00	400,00	0,00	350,00	350,00	0,00	350,00	350,00	0,00
	4300	28 550,00	28 550,00	0,00	28 546,01	29 026,50	-480,49	28 546,01	28 546,01	0,00
	4360	2 400,00	2 400,00	0,00	2 396,85	2 396,85	0,00	2 396,85	2 396,85	0,00
	4440	17 800,00	17 800,00	0,00	16 771,94	16 771,94	0,00	16 771,94	16 771,94	0,00
	4520	1 550,00	1 550,00	0,00	1 528,83	1 528,83	0,00	1 528,83	1 528,83	0,00
	Razem	427 570,00	427 570,00	0,00	423 234,14	431 763,76	-8 529,62	423 234,14	423 234,14	0,00
80146	4700	5 300,00	5 300,00	0,00	4 946,00	4 946,00	0,00	4 946,00	4 946,00	0,00
	Razem	5 300,00	5 300,00	0,00	4 946,00	4 946,00	0,00	4 946,00	4 946,00	0,00
	3020	90,00	90,00	0,00	87,57	87,57	0,00	87,57	87,57	0,00
	4010	42 950,00	42 950,00	0,00	42 912,08	43 578,14	-666,06	42 912,08	42 912,08	0,00
	4040	3 910,00	3 910,00	0,00	3 909,33	6 548,98	-2 639,65	3 909,33	3 909,33	0,00
	4110	7 700,00	7 700,00	0,00	7 663,13	8 473,20	-810,07	7 663,13	7 663,13	0,00
80152	4120	840,00	840,00	0,00	833,67	923,42	-89,75	833,67	833,67	0,00
	4210	1 300,00	1 300,00	0,00	734,86	734,86	0,00	734,86	734,86	0,00
	4300	1 000,00	1 000,00	0,00	957,86	957,86	0,00	957,86	957,86	0,00
	4360	200,00	200,00	0,00	80,97	80,97	0,00	80,97	80,97	0,00
	4440	2 900,00	2 900,00	0,00	2 732,51	2 732,51	0,00	2 732,51	2 732,51	0,00
	razem	60 890,00	60 890,00	0,00	59 911,98	64 117,51	-4 205,53	59 911,98	59 911,98	0,00
80195	4017	55 448,00	55 448,00	0,00	46 231,01	46 231,01	0,00	46 231,01	46 231,01	0,00
	4019	9 781,00	9 781,00	0,00	8 065,48	8 065,48	0,00	8 065,48	8 065,48	0,00



	4117	9 508,00	9 508,00	0,00	7 250,12	7 250,12	0,00	7 250,12	7 250,12	0,00	0,00
	4119	1 688,00	1 688,00	0,00	1 372,58	1 372,58	0,00	1 372,58	1 372,58	0,00	0,00
	4127	1 241,00	1 241,00	0,00	865,48	865,48	0,00	865,48	865,48	0,00	0,00
	4129	226,00	226,00	0,00	152,74	152,74	0,00	152,74	152,74	0,00	0,00
	4247	197 500,00	197 500,00	0,00	185 876,61	185 876,61	0,00	185 876,61	185 876,61	0,00	0,00
	4249	34 750,00	34 750,00	0,00	32 812,05	32 812,05	0,00	32 812,05	32 812,05	0,00	0,00
	4440	41 050,00	41 050,00	0,00	40 697,38	40 697,38	0,00	40 697,38	40 697,38	0,00	0,00
	razem	351 192,00	351 192,00	0,00	323 323,45	323 323,45	0,00	323 323,45	323 323,45	0,00	0,00
85156	4130	103,00	103,00	0,00	158,40	158,40	-55,80	102,60	102,60	0,00	0,00
	Razem	103,00	103,00	0,00	158,40	158,40	-55,80	102,60	102,60	0,00	0,00
	4010	479 900,00	479 900,00	0,00	479 720,82	479 720,82	-9 827,07	479 720,82	479 720,82	0,00	0,00
	4040	34 740,00	34 740,00	0,00	34 736,78	34 736,78	-38 650,34	34 736,78	34 736,78	0,00	0,00
	4110	85 750,00	85 750,00	0,00	85 703,58	85 703,58	-10 954,93	85 703,58	85 703,58	0,00	0,00
	4120	8 160,00	8 160,00	0,00	8 155,77	8 155,77	-1 294,40	8 155,77	8 155,77	0,00	0,00
	4170	2 350,00	2 350,00	0,00	2 350,00	2 350,00	0,00	2 350,00	2 350,00	0,00	0,00
85410	4210	21 300,00	21 300,00	0,00	21 224,60	21 224,60	0,00	21 224,60	21 224,60	0,00	0,00
	4270	800,00	800,00	0,00	633,96	633,96	0,00	633,96	633,96	0,00	0,00
	4300	6 300,00	6 300,00	0,00	3 974,20	3 974,20	0,00	3 974,20	3 974,20	0,00	0,00
	4360	2 000,00	2 000,00	0,00	1 990,13	1 990,13	0,00	1 990,13	1 990,13	0,00	0,00
	4430	400,00	400,00	0,00	385,00	385,00	0,00	385,00	385,00	0,00	0,00
	4440	22 950,00	22 950,00	0,00	22 849,41	22 849,41	0,00	22 849,41	22 849,41	0,00	0,00
	Razem	664 650,00	664 650,00	0,00	661 724,25	661 724,25	-60 726,74	661 724,25	661 724,25	0,00	0,00
	Ogółem	6 436 395,00	6 436 395,00	0,00	6 371 068,51	6 371 068,51	-456 846,33	6 371 068,51	6 371 068,51	0,00	0,00

### Zobowiązania ogółem

Badaniem objęto kwoty wykazane w kolumnie 7 „Zobowiązania ogółem” sprawozdań Rb-28S sporządzonych według stanu na dzień: 30.06.2018 r. oraz (rocznego) na dzień 31.12.2018 r., pod kątem ich zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. zapisami na kontach zespołu 2-go (raport utworzony w systemie ZSZO, moduł: Księga Główna, pn. „Zestawienie obrotów i sald kont Ksiąg Pomocniczych – weryfikacja” dla analityki konta o wzorcu: 2% za okres: od 01-01-2018 do 30-06-2018 oraz od 01-01-2018 do 31-12-2018), co przedstawiono w tabeli poniżej.

Rozdział	§	sprawozdanie Rb-28S zobowiązania kol. 7	Kwota ogółem kont rozrachunkowych, w tym:	Konto 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Konto 225 Rozrachunki z budżetami	Konto 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	Różnica (kol. 3-4)
1	2	3	4	5	6	7	9
Stan na dzień 30.06.2018 r.							
80115	4010	63 430,11	63 430,11		17 373,00	46 057,11	0,00
	4110	31 026,23	31 026,23		1 207,00	29 819,23	0,00
	4120	3 476,60	3 476,60			3 476,60	0,00
	4170	291,40	291,40		124,00	167,40	0,00
	4210	1 809,35	1 809,35	1 800,74	8 61		0,00
	4300	145,14	145,14	145,14			0,00
	4301	300,00	300,00	300,00			0,00
	4520	5 745,74	5 745,74		5 745,74		0,00
80117	4010	21,22	21,22		6,00	15,22	0,00
	4110	12,18	12,18			12,18	0,00
	4120	1,73	1,73			1,73	0,00
80120	4010	3 287,38	3 287,38		855,00	2 432,38	0,00
	4110	1 725,26	1 725,26		47,00	1 678,26	0,00
	4120	165,99	165,99			165,99	0,00
	4170	78,00	78,00		33,00	45,00	0,00
	4520	756,02	756,02		756,02		0,00
80130	4010	8 005,15	8 005,15		2 175,00	5 830,15	0,00
	4110	4 471,05	4 471,05		69,00	4 402,05	0,00
	4120	416,29	416,29			416,29	0,00
	4170	318,47	318,47		97,00	221,47	0,00
	4520	1 058,42	1 058,42		1 058,42		0,00
80152	4010	1 130,53	1 130,53		289,00	841,53	0,00
	4110	574,77	574,77		20,00	554,77	0,00
	4120	74,37	74,37			74,37	0,00
85410	4010	11 135,49	11 135,49		2 885,00	8 250,49	0,00
	4110	6 533,30	6 533,30		16,00	6 517,30	0,00
	4120	642,18	642,18			642,18	0,00
OGÓŁEM		146 632,37	146 632,37	2 245,88	32 764,79	111 621,70	0,00

Z powyższej analizy wynika, iż dane przedstawione w objętych kontrolą sprawozdaniach RB-28S sporządzonych według stanu na dzień 30.06.2018 r. i na dzień 31.12.2018 r. (roczne) w zakresie zobowiązań były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych (saldami kont rozrachunkowych), czym spełniono wymogi § 9 ust. 2 rsb.

### Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

#### Do kontroli przedłożono:

- sprawozdania Rb-27S sporządzone wg stanu na dzień 30.06.2018 r. i na dzień 31.12.2018 r. (roczne),
- raporty utworzone w systemie ZSZO, moduł: Księga Główna, pn.: „Zestawienie obrotów i sald kont Ksiąg Pomocniczych – weryfikacja”, (data systemowa 25.02.2020 r.) za okresy: od 01-01-2018 do 30-06-2018, od 01-01-2018 do 31-12-2018, dla analityk kont według wzorca:
  - 130%RDB%-D%,
  - 221%RDB%,
  - 222%RDB%,
  - 991%RDB%,
- raporty pn.: „Stan rozliczeń w walucie księgowej”, dla okresów sprawozdawczych: 06/2018 i 12/2018 (parametry wydruku: rozrachunki z tytułu: Należności, Konto: %2%, typ płatności: Nierozliczone).

#### Plan

Planowane dochody budżetowe na dzień 01.01.2018 r. zgodnie z zatwierdzonymi planami finansowymi Zespołu, ustalone zostały w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- rozdział 80115 Technika w kwocie 8.000,00 zł, w tym:
  - § 075 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...) w kwocie 6.000,00 zł,
  - § 0970 Wpływy z różnych dochodów w kwocie 2.000,00 zł,
- rozdziale 85410 Internaty i bursy szkolne w kwocie 135.000,00 zł, w tym:
  - § 0830 Wpływy z usług w kwocie 133.000,00 zł,
  - § 0970 Wpływy z różnych dochodów w kwocie 2.000,00 zł (kwota łączna).

W trakcie roku budżetowego nie dokonywano zmian w zakresie planu dochodów.

Dane wykazane w sprawozdaniach: Rb-27S sporządzonych, według stanu na dzień 30.06.2018 r. i wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w kolumnie „Plan po zmianach”, znajdowały odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 991 Plan finansowy dochodów, co potwierdzają dane wynikające z raportu utworzonego w systemie ZSZO pn. „Zestawienie obrotów i sald kont Ksiąg Pomocniczych – weryfikacja” (data systemowa 25.02.2020 r.) za okresy: od 01-01-2018 do 30-06-2018, oraz od 01-01-2018 do 31-12-2018, dla konta 991%RDB%.

#### Należności oraz Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty

W zakresie ewidencji należności budżetowych jednostka prowadziła konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych według, kontrahentów oraz podziału analitycznego uwzględniającego klasyfikację budżetową, zgodnie z wytycznymi podanymi w załączniku nr 3 do rpk.

W wyniku kontroli, porównano kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-27S sporządzonych według stanu na dzień 30.06.2018 r. i według stanu na dzień 31.12.2018 r. w kolumnach: Należności, Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem w tym Zaległości oraz Nadpłaty, z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.

Wyniki zaprezentowano w tabeli na następnej stronie protokołu.

4

Sprawozdanie Rb-275 sporządzone wg stanu na 30.06.2018 r. (nr id 20795U28J30796)

rozdział	paragraf	Należności (kolumna 5)	Obroty narastająco Wn konta 221	Należności pozostałe do zapłaty ogółem (kolumna 9)	salda Wn kont analitycznych do konta 221	Zaległości netto (kolumna 10)	Nadpłaty (kolumna 11)	salda Ma kont analitycznych do konta 221
80115	0750	3 269,97	3 269,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0830	5 732,12	5 732,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0920	14,92	14,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0970	2 287,93	2 128,83 <sup>1</sup>	793,28	793,28	0,00	0,00	0,00
	Razem	11 304,94	11 145,84	793,28	793,28	0,00	0,00	0,00
	Różnica		(+)159,10 <sup>1</sup>		-	-		
80148	0830	256,90	271,00 <sup>2</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0920	6,02	6,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	262,92	277,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	różnica		(-)14,10 <sup>2</sup>		-	-		
85410	0830	41 610,41	44 002,97 <sup>3</sup>	1371,87	1 371,87	782,25	4 785,56	4 785,56
	0920	46,44	46,44	5,82	5,82	5,82	0,00	0,00
	Razem	41 656,85	44 049,41	1377,69	1 377,69	794,07	4 785,56	4 785,56
	Różnica		(-)2 392,56 <sup>3</sup>		-	-		
Suma z II kwartał	53 224,71	55 687,49 (+)159,10 (-)2 406,66 53 439,93	2 170,97	2 274,19	794,07	4 785,56	4 785,56	
Różnica		(-)215,22 <sup>4</sup>		103,22 <sup>4</sup>				

Sprawozdanie roczne Rb-275 sporządzone wg stanu na 31.12.2018 r. (nr id 92230\63D102231)

rozdział	paragraf	Należności (kolumna 5)	Obroty narastająco Wn konta 221 z uwzględnieniem §	Należności pozostałe do zapłaty ogółem (kolumna 9)	salda Wn kont analitycznych do konta 221 z uwzględnieniem §	zaległości netto (kolumna 10)	nadpłaty (kolumna 11)	salda Ma kont analitycznych do konta 221 z uwzględnieniem §
80115	0610	165,00	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0690	18,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0750	6 063,85	6 063,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0830	10 974,40	10 974,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0920	93,95	93,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0970	3 557,73	3 398,63 <sup>1</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	razem	20 872,93	20 713,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	różnica		(+)159,10 <sup>1</sup>		-	-		
80148	0830	256,90	271,00 <sup>2</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0920	6,02	6,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	razem	262,92	277,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	różnica		(-)14,10 <sup>2</sup>		-	-		
85410	0830	75 383,06	77 775,62 <sup>3</sup>	4 675,65	4 675,65	1 272,59	590,96	590,96
	0920	79,55	79,55	5,60	5,60	5,60	0,00	5,60
	razem	75 462,61	77 855,17	4 681,25	4 681,62	1 278,19	590,96	590,96
	Różnica		(-)2 392,56 <sup>3</sup>		-	-		
Suma z IV kwartał	96 598,46	99 139,44 (+) 159,10 (-) 2 406,66 96 891,88	4 681,25	4 681,25		590,96	590,96	
Różnica		293,42 <sup>5</sup>		-				

<sup>1</sup> Kwota 159,10 zł to: BO konta 225 (...) Podatek od towarów i usług VAT w kwocie 150,11 zł plus BO konta 280 Rozliczenie z tytułu podatku VAT z Jednostką centralną w kwocie 4,52 zł oraz 4,47 zł korekta VAT.

<sup>2</sup> Kwota 14,10 zł stanowi zaległość (BO konta 221/80148 § 0920).

<sup>3</sup> Kwota 2.392,56 zł stanowi zaległość (BO konta 221/85410 § 083).

<sup>4</sup> Kwota 215,22 zł - to wartość podatku VAT - jako należność od kontrahentów, która nie jest dochodem Gminy Miejskiej Kraków ale jest przekazywana na rachunek Urzędu Miasta służący do rozliczeń z tytułu VAT z jednostką centralną. W kwocie 215,22 zł jest również niezapłacony przez kontrahenta podatek wysokości 103,22 zł. Rozliczenie następuje przy wykorzystaniu konta 280 Rozliczenie z tytułu podatku VAT z Jednostką centralną.

<sup>5</sup> Kwota 293,42 zł - to wartość podatku VAT - jako należność od kontrahentów, która nie jest dochodem Gminy Miejskiej Kraków ale jest przekazywana na rachunek Urzędu Miasta służący do rozliczeń z tytułu VAT z jednostką centralną.

Analiza danych przedstawionych w powyższym zestawieniu wykazała, że;

- w kolumnie *Należności* prawidłowo ujęto salda początkowe konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (należności pozostałych do zapłaty pomniejszone o nadpłatę), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy,
- w kolumnie 9 *Należności pozostałe do zapłaty ogółem* w sprawozdaniach objętych kontrolą, wykazane zostały kwoty stanowiące różnice pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnach *Należności* (obroty strony Wn konta 221) oraz kwotami wykazanymi w kolumnach *Dochody wykonane* (obroty strony Wn konta 130%RDBJ%D), co było zgodne z wytycznymi zawartymi w rozdziale 1 załącznika nr 36 do rsb.

Dane ujęte w objętych badaniem sprawozdaniach Rb-27S, były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, do czego zobowiązują postanowienia § 9 ust. 2 rsb.

#### Dochody otrzymane

Jednostka prowadziła odrębne konta bankowe dla wydatków i dochodów budżetowych. W zakresie dochodów prowadzono ewidencję księgową na koncie analitycznym 130%D% z wyszczególnieniem rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Powyższy podział umożliwił ustalenie, wysokości wpływów środków budżetowych, z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów.

W poniższej tabeli przedstawiono porównanie kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym według stanu na dzień 30.06.2018 r. i rocznym według stanu na dzień 31.12.2018 r. w kolumnie „Dochody otrzymane, z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej, tj. z obrotami strony Wn konta 130%D% (dane z raportu Zestawienie obrotów i sald kont Ksiąg Pomocniczych za okres od 01-01-2018 do 30-06-2018 oraz za okres od 01-01-2018 do 31-12-2018).

Okres sprawozdawczy	Rozdział/	paragraf	Dane wykazywane w Rb-27S „Dochody wykonane” (kolumna 8) (w zł)	Obroty strony Wn konta 130/z uwzględnieniem § wynikające z zestawienia obrotów i sald (w zł)	różnica pomiędzy kol. nr 4 a kol. 5
1	2	3	4	5	6
Od początku roku do dnia 30.06.2018 r.	80115	0750	3269,97	3269,97	0,00
		0830	5732,12	5732,12	0,00
		0920	14,92	14,92	0,00
		0970	1494,65	1494,65	0,00
		razem	10 511,66	10 511,66	0,00
	80148	0830	256,90	256,90	0,00
		0920	6,02	6,02	0,00
		razem	262,92	262,92	0,00
	85410	0830	45 216,10	45 216,10	192,00
		0920	40,62	40,62	0,00

		0970	0,00	0,00	0,00
		razem	45 064,72	45 256,72	192,00
	80130	0920	0,00	BO 0,01	0,01
		razem	0,00	0,01	0,01
Razem II kwartał			55 839,30	56 031,31	192,01
Od początku roku do dnia 31.12.2018 r.	80115	0610	165,00	165,00	0,00
		0690	18,00	18,00	0,00
		0750	6 063,85	6 063,85	0,00
		0830	10 974,40	10 974,40	0,00
		092	93,95	93,95	0,00
		0970	3 557,73	3 557,73	0,00
		razem	20 872,93	20 872,93	0,00
		różnica	0,00	0,00	0,00
	80148	0830	256,90	256,90	0,00
		0920	6,02	6,02	0,00
		razem	262,92	262,92	0,00
	85410	0830	71 298,37	71 490,37	192,00
		0920	73,95	73,95	0,00
		razem	71 372,32	71 564,32	192,00
	80130	0920	0,00	BO 0,01	0,01
		razem	0,00	0,01	0,01
	Razem IV kwartał			92 508,17	92 700,18

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że różnicę w kwocie 192,01 zł stanowiły środki pieniężne, które pozostały na rachunku bankowym jednostki na dzień 31.12.2017 r. Należy zauważyć, iż powyższe środki wpłynęły na konto jednostki po odprowadzeniu środków na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Kraków. Zgromadzone środki zostały przekazane do budżetu Miasta Krakowa w dniu 3.01.2018 r., co potwierdza WB nr 2/2018.

Na podstawie przeprowadzonej analizy stwierdzono, iż poddane badaniu sprawozdania Rb-275 zawierały dane zgodne z kwotami wynikającymi z ksiąg rachunkowych, spełniając tym samym wymogi zawarte w § 9 ust. 2 rsb, zatem należy je uznać za wiarygodne.

**Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ufp**

**Do kontroli przedłożono:**

- plan finansowy dochodów rachunku dochodów jednostki, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych na rok 2018,
- sprawozdania Rb-34S sporządzone wg stanu na dzień 30.06.2018 r. i 31.12.2018 r.,
- raporty utworzone w systemie ZSZO, moduł: Księga Główna, pn.: „Zestawienie obrotów i sald kont Ksiąg Pomocniczych – weryfikacja”, (data systemowa 25.02.2020 r.) za okresy: od 01-01-2018 do 30-06-2018, od 01-01-2018 do 31-12-2018, dla analityk kont według wzorca:
  - 132%-D-%,
  - 132%-W-%,
  - 201%RDW%,
  - 225%RDW%,
  - 229%RDW%,
  - 990%RDW%,

- 991%RDW%,
- raporty pn.: „Księgowania na kontach Ksiąg Pomocniczych” dla okresów sprawozdawczych: 06/2018, 12/2018 (parametry wydruku: np. 132%-D-%),
- raporty pn.: „Księgowania na kontach Ksiąg Pomocniczych” dla okresów sprawozdawczych: 06/2018, 12/2018 (parametry wydruku: np. 132%-W-%).

Kontrolujący dokonał porównania danych wykazanych w sprawozdaniach kwartalnych Rb-34S sporządzonych wg stanu na 30.06.2018 r. i 31.12.2018 r. z zapisami wynikającymi z ksiąg rachunkowych ujętymi w zestawieniach obrotów i sald sporządzonych dla rejestru RDW z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Wyniki badania przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Sprawozdanie Rb-34S (nr Id 0106753CG11068) wg stanu na 30.06.2018 r.								
Dochody:								
dział	rozdział	paragraf	Plan (w zł)	Obroty Ma konta 991 z uwzględnieniem § (w zł)	Różnica (4 - 5) (w zł)	Wykonanie (w zł)	Obroty bieżące Wn konta 132 z uwzględnieniem § (w zł)	Różnica (7 - 8) (w zł)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
801	80115	0610	0,00	0,00	0,00	364,00	364,00	0,00
		0690	2 000,00	2 000,00	0,00	99,00	99,00	0,00
		0750	20 000,00	20 000,00	0,00	7 755,77	7 755,77	0,00
		0830	10 000,00	10 000,00	0,00	6 900,00	6 900,00	0,00
		0920	500,00	500,00	0,00	68,71	68,71	0,00
		0970	600,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem			33 100,00	33 100,00	0,00	15 187,48	15 187,48	0,00
Stan środków na początek okresu sprawozdawczego					0,00			
Wydanki:								
klasyfikacja budżetowa		Plan (w zł)	Obroty Wn konta 990 z uwzględnieniem § (w zł)	Różnica (4 - 5) (w zł)	Wykonanie (w zł)	Obroty Ma konta 132 z uwzględnieniem § (w zł)	Różnica (7 - 8) (w zł)	
801	80115	4170	1 000,00	1 000,00	0,00	404,80	404,80	0,00
		4210	18 000,00	18 000,00	0,00	376,66	376,66	0,00
		4240	3 000,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4260	3 000,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4300	5 100,00	5 100,00	0,00	3 258,60	3 258,60	0,00
		4530	3 000,00	3 000,00	0,00	16,04	16,04	0,00
Razem		33.100,00	33.100,00	0,00	4 056,10	4 056,10	0,00	
Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego					11 131,38 <sup>1</sup>			
Należności i zobowiązania:								
		stan na początek okresu sprawozdawczego (w zł)	stan na koniec okresu sprawozdawczego (w zł)	stan w księgach rachunkowych (w zł)				
należności netto		0,00	4 607,42	saldo Wn konta 201 w kwocie 4.607,42 zł				
kwota odpisu aktualizującego należności		0,00	0,00					
odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)		0,00	1,07	obroty konta 201/§092/ w kwocie 1,07 zł				
zobowiązania		16,04	75,20	saldo Ma konta 225/§4170 w kwocie 32,00 zł i saldo Ma konta 229/§4170 w kwocie 43,24 zł				



<sup>1</sup>stan środków na rachunku bankowym potwierdzony WB nr 59/2018 z dnia 29.06.2018 r. wynosił 11.206,18 zł. Różnicę stanowiła wartość podatku VAT w kwocie 74,80 zł.

Sprawozdanie Rb-34S (nr id 04370S8FH14371) wg stanu na 31.12.2018 r.								
Dochody:								
dział	rozdział	paragraf	plan (w zł)	obroty Ma konta 991 z uwzględnieniem § (w zł)	Różnica (4 - 5) (w zł)	wykonanie (w zł)	obroty bieżące Wn konta 132 z uwzględnieniem § (w zł)	Różnica (7 - 8) (w zł)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
801	80115	0610	400,00	400,00	0,00	399,00	399,00	0,00
		0690	200,00	200,00	0,00	144,00	144,00	0,00
		0750	40 300,00	40 300,00	0,00	23 473,44	23 473,44	0,00
		0830	10 000,00	10 000,00	0,00	6 900,00	6 900,00	0,00
		0920	500,00	500,00	0,00	187,47	187,47	0,00
		0960	100,00	100,00	0,00	30,00	30,00	0,00
		0970	600,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem			52 100,00	52 100,00	0,00	31 133,91	31 133,91	
Stan środków na początek okresu sprawozdawczego						0,00		
Wydatki:								
klasyfikacja budżetowa		Plan (w zł)	Obroty Wn konta 990 z uwzględnieniem § (w zł)	Różnica (4 - 5) (w zł)	Wykonanie (w zł)	Obroty bieżące Wn konta 132 z uwzględnieniem § (w zł)	Różnica (7 - 8) (w zł)	
801	80115	4170	7 500,00	7 500,00	0,00	2 280,00	2 280,00	0,00
		4210	17 000,00	17 000,00	0,00	16 924,09	16 924,09	0,00
		4220	500,00	500,00	0,00	480,92	480,92	
		4240	10 000,00	10 000,00	0,00	2 900,00	2 900,00	0,00
		4260	3 000,00	3 000,00	0,00	2 932,85	2 932,85	0,00
		4300	11 100,00	11 100,00	0,00	4 680,78	4 680,78	0,00
		4530	3 000,00	3 000,00	0,00	935,27	935,27	0,00
Razem		52 100,00	52 100,00	0,00	31 133,91	31 133,91	0,00	
Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego						0,00		
Należności i zobowiązania:								
	stan na początek okresu sprawozdawczego (w zł)		stan na koniec okresu sprawozdawczego (w zł)		stan w księgach rachunkowych (w zł)			
należności netto	0,00		4 915,89		saldo Wn konta 201/§ 0750 w kwocie 4.607,42 zł			
kwota odpisu aktualizującego należności	0,00		0,00					
odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)	0,00		2,99		obroty konta 201/092/			
zobowiązania	16,04		0,00					

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że jednostka w sposób prawidłowy odzwierciedlała w sprawozdaniach dane wynikające z ewidencji księgowej dot. planu dochodów i wydatków, realizacji dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań dot. funkcjonowania rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ufp, zatem należy uznać je za wiarygodne.



### 3. Ocena prawidłowości klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych

#### Klasyfikacja wydatków budżetowych

Do kontroli przedłożono dokumenty z IV kwartału 2018 r.:

- dokumenty źródłowe dotyczące zrealizowanych wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb- 28S:
  - od nr RBJ/Z10/0257/12/18-4450 (zaksięgowanego pod datą 01.12.2018 r.) do nr RBJ/Z10/0347/12/18-4450 (zaksięgowanego pod datą 31.12.2018 r.),
  - od nr RBJ/ZV10/0200/10/18-4450 (zaksięgowanego pod datą 01.10.2018 r.) do nr RBJ/ZV10/0218/12/18-4450 (zaksięgowanego pod datą 9.01.2019 r.),
- dokumenty źródłowe dotyczące zrealizowanych wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb- 34S:
  - od nr RDW/Z50/0002/11/18-4450 zaksięgowanego pod datą 22.11.2018 r. do nr RDW/Z50/0027/12/18-4450, zaksięgowanego pod datą 31.12.2018 r.,
  - od nr RDW/ZV50/0007/10/18-4450 zaksięgowanego pod datą 11.10.2018 r. do nr RDW/ZV50/0016/12/18-4450, zaksięgowanego pod datą 13.12.2018 r.,
- wyciągi bankowe dotyczące realizowanych wydatków budżetowych:
  - RBJ od nr WB10/11/139/09/18-4450 z dnia 1.10.2018 r. do nr WB10/11/192/12/18-4450 z dnia 31.12.2018 r.,
  - RDW od nr WB50/11/087/10/18-4450 z dnia 3.10.2018 r. do nr WB50/11/118/12/18-4450 z dnia 31.12.2018 r.
- raporty pn.: „Księgowania na kontach Ksiąg Pomocniczych” dla okresów sprawozdawczych: od 01-10-2018 do 31-12-2018 (parametry wydruku: 130%-W-% i 132%-W-%).

Zamieszczone poniżej zestawienia (przygotowane na podstawie danych o zrealizowanych wydatkach wynikających ze sprawozdań budżetowych Rb-28S i Rb-34S, sporządzonych wg stanu na 30.09.2018 r. i 31.12.2018 r.) obrazują wysokość wydatków budżetowych zrealizowanych w ostatnim kwartale 2018 r. w ujęciu kwotowym i procentowym.

Rozdział	§	Wydatki wykonane w sprawozdaniu Rb-28S według stanu na dzień 31.12.2018 r. (w zł)	Wydatki wykonane w sprawozdaniu Rb-28S według stanu na dzień 30.09.2018 r. (w zł)	Wydatki wykonane w IV kwartale (w zł) (kolumna 3-4)	%
1	2	3	4	5	6
80115	3020	32 562,89	15 943,50	16 619,39	51%
	4010	2 653 095,37	1 937 867,12	715 208,25	27%
	4011	19 397,26	12 983,91	6 413,35	33%
	4040	202 294,52	202 294,52	0,00	0%
	4110	467 703,03	350 369,04	117 333,99	25%
	4111	3 334,44	2 231,98	1 102,46	33%
	4120	44 904,82	33 717,59	11 187,23	25%
	4121	467,24	310,08	157,16	34%
	4170	48 012,78	40 223,83	7 788,95	16%
	4171	0,00	0,00	0,00	0%
	4210	103 312,48	74 611,18	28 701,30	28%
	4211	13 264,23	12 247,40	1 016,83	8%
	4240	102 854,40	10 974,84	91 879,56	89%
	4260	106 586,29	87 593,27	18 993,02	18%
	4270	31 650,96	4 312,96	27 338,00	86%
	4300	167 326,49	94 872,41	72 454,08	43%
4301	411 993,84	301 454,84	110 539,00	27%	

	4360	18 983,61	16 926,74	2 056,87	11%	
	4410	742,72	742,72	0,00	0%	
	4430	0,00	0,00	0,00	0%	
	4431	5 983,00	3 531,00	2 452,00	41%	
	4440	117 484,79	117 026,64	458,15	0%	
	4480	66,00	66,00	0,00	0%	
	4520	10 214,63	7 341,77	2 872,86	28%	
	4700	2 565,00	0,00	2 565,00	100%	
	razem	4 564 800,79	3 327 663,34	1 237 137,45	27%	
80117	3020	1 039,68	0,00	1 039,68	100%	
	4010	52 825,06	10 824,61	42 000,45	80%	
	4110	7 440,58	198,88	7 241,70	97%	
	4120	580,35	5,80	574,55	99%	
	4210	7 438,61	990,00	6 448,61	87%	
	4240	1 200,00	500,00	700,00	58%	
	4260	7 608,51	0,00	7 608,51	100%	
	4270	150,00	0,00	150,00	100%	
	4300	4 878,96	0,00	4 878,96	100%	
	4360	1 193,83	0,00	1 193,83	100%	
	4440	8 338,85	8 338,85	0,00	0%	
	4520	352,82	0,00	352,82	100%	
		razem	93 047,25	20 858,14	72 189,11	78%
	80120	3020	1 339,68	0,00	1 339,68	100%
4010		138 565,17	101 634,49	36 930,68	27%	
4040		10 338,69	10 338,69	0,00	0%	
4110		24 668,98	18 288,19	6 380,79	26%	
4120		2 138,18	1 576,61	561,57	26%	
4170		4 100,00	4 100,00	0,00	0%	
4210		13 348,74	2 496,64	10 852,10	81%	
4240		2 349,19	0,00	2 349,19	100%	
4260		19 365,31	12 463,00	6 902,31	36%	
4270		350,00	0,00	350,00	100%	
4300		10 997,46	5 786,52	5 210,94	47%	
4360		3 393,32	894,31	2 499,01	74%	
4410		0,00	0,00	0,00	0%	
4440		7 679,29	7 679,29	0,00	0%	
4520		1 344,04	966,02	378,02	28%	
	razem	239 978,05	166 223,76	73 754,29	31%	
80130	3020	3 976,83	3 870,93	105,90	3%	
	4010	241 816,17	229 001,83	12 814,34	5%	
	4040	27 448,88	27 448,88	0,00	0%	
	4110	46 943,89	44 436,65	2 507,24	5%	
	4120	4 214,09	3 963,76	250,33	6%	
	4170	10 799,03	8 399,03	2 400,00	22%	
	4210	12 071,24	5 742,43	6 328,81	52%	
	4240	2 376,79	0,00	2 376,79	100%	
	4260	23 993,59	23 916,74	76,85	0%	
	4270	350,00	0,00	350,00	100%	
	4300	28 546,01	16 473,74	12 072,27	42%	
	4360	2 396,85	1 890,08	506,77	21%	
	4410	0,00	0,00	0,00	0%	

	4440	16 771,94	16 771,94	0,00	0%	
	4520	1 528,83	1 352,44	176,39	12%	
	razem	423 234,14	383 268,45	39 965,69	9%	
80146	4700	4 946,00	2 100,00	2 846,00	58%	
	razem	4 946,00	2 100,00	2 846,00	58%	
80152	3020	87,57	87,57	0,00	0%	
	4010	42 912,08	36 096,84	6 815,24	16%	
	4040	3 909,33	3 909,33	0,00	0%	
	4110	7 663,13	6 515,50	1 147,63	15%	
	4120	833,67	717,01	116,66	14%	
	4210	734,86	1295,00	-560,14	-76%	
	4300	957,86	0,00	957,86	100%	
	4360	80,97	0,00	80,97	100%	
	4440	2 732,51	2 732,51	0,00	0%	
		razem	59 911,98	51 353,76	8 558,22	14%
	80195	4017	46 231,01	26 183,50	20 047,51	43%
4019		8 065,48	4 620,62	3 444,86	43%	
4117		7 250,12	4 500,86	2 749,26	38%	
4119		1 372,58	794,37	578,21	42%	
4127		865,48	430,15	435,33	50%	
4129		152,74	75,92	76,82	50%	
4247		185 876,61	185 876,61	0,00	0%	
4249		32 812,05	32 812,05	0,00	0%	
4440		40 697,38	40 697,38	0,00	0%	
		razem	323 323,45	295 991,46	27 331,99	8%
85156	4130	102,60	0,00	102,60	100%	
	razem	102,60	0,00	102,60	100%	
85410	4010	479 720,82	353 184,16	126 536,66	26%	
	4040	34 736,78	34 736,78	0,00	0%	
	4110	85 703,58	63 381,81	22 321,77	26%	
	4120	8 155,77	6 233,31	1 922,46	24%	
	4170	2 350,00	1 338,25	1 011,75	43%	
	4210	21 224,60	7 317,76	13 906,84	66%	
	4270	633,96	633,96	0,00	0%	
	4300	3 974,20	839,00	3 135,20	79%	
	4360	1 990,13	1 383,75	606,38	30%	
	4430	385,00	0,00	385,00	100%	
	4440	22 849,41	22 849,41	0,00	0%	
	razem	661 724,25	491 898,19	169 826,06	26%	
		6 371 068,51	4 739 357,10	1 631 711,41	26%	

Rozdział	§	Wydatki wykonane w sprawozdaniu Rb-34S według stanu na dzień 31.12.2018 r. (w zł)	Wydatki wykonane w sprawozdaniu Rb-34S według stanu na dzień 30.09.2018 r. (w zł)	Wydatki wykonane w IV kwartale (w zł) (kolumna 3 - 4)	%
1	2	3	4	5	6
80115	4170	2 280,00	480,00	1 800,00	79%
	4210	16 924,09	472,90	16 451,19	97%
	4220	480,92	0,00	480,92	100%
	4240	2 900,00	0,00	2 900,00	100%
	4260	2 932,85	0,00	2 932,85	100%

	4300	4 680,78	3 258,60	1 422,18	30%
	4530	935,27	425,46	509,81	55%
	razem	31 133,91	4 636,96	26 496,95	85%

Szczegółowym badaniem objęto poprawność stosowanych przez jednostkę zasad klasyfikacji wydatków budżetowych wynikających z dokumentów źródłowych z IV kwartału 2018 r., zaewidencjonowanych w paragrafie 3020 oraz w paragrafach od 4170 do 4700, stanowiących odpowiednio: dla rejestru RBJ - 26%, natomiast dla rejestru RDW - 85% ogółu wydatków zrealizowanych w tych paragrafach w 2018 r.

W poniższych zestawieniach zaprezentowano sposób ewidencji poszczególnych rodzajów wydatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej:

Klasyfikacja budżetowa	Charakterystyka zrealizowanych wydatków w IV kwartale 2018 r., wykazanych w sprawozdaniu Rb-285
3020	<p>w ramach omawianego paragrafu poniesiono wydatki dotyczące m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– refundacji kosztów zakupu okularów korekcyjnych w kwocie 300,00 zł. Refundacji dokonywano zgodnie z zasadami przedstawionymi w zarządzeniu nr 21/2013 z dnia 20.06.2013 r. Dyrektora ZSIŚiM w sprawie zapewnienia okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe, tj. na wniosek pracownika, po przedłożeniu zaświadczenia lekarskiego o konieczności stosowania okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze oraz imiennego dowodu zakupu okularów,</li> <li>– wypłaty pracownikowi trzymiesięcznej odprawy w związku z rozwiązaniem stosunku pracy na mocy art. 30 § 1 pkt 2 Kodeksu Pracy z dniem 31.10.2018 r. Wypłata świadczenia nastąpiła na podstawie listy płac nr: 60/2018 za m-c 10-2018 data wypłaty 26-11-2018 w kwocie brutto 12.996,00 zł – netto 10.677,00 zł, co potwierdza WB nr 171/2018 z dnia 26.11.2018 r. (dow. księgowy WB10/11/171/11/18),</li> <li>– wypłaty pracownikom Zespołu ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego w wysokości uwzględniającej ich aktualne ceny. W okresie objętym kontrolą wypłata ekwiwalentu nastąpiła na podstawie listy płac nr Odz2/2018 za m-c 11-2018 data wypłaty 05-12-2018 r. w łącznej kwocie 5.120,75 zł.</li> </ul> <p>Przydział należących się pracownikom, środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego oraz okres ich użytkowania przedstawiono w formie tabelarycznej. Tabela stanowiła załącznik nr 2 do zarządzenia nr 45/2013 Dyrektora ZSIŚiM z dnia 19.11.2013 r. w sprawie zapewnienia pracownikom ZSIŚiM odzieży i obuwia roboczego. Pracodawca zapewniał pranie odzieży roboczej, w związku z czym nie wypłacano im przewidzianego na ten cel ekwiwalentu.</p> <p>W okresie objętym kontrolą w jednostce nie prowadzono kart ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, tym samym nie przestrzegano postanowień § 7 zarządzenia nr 45/2013 Dyrektora ZSIŚiM z dnia 19.11.2013 r. oraz § 8 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 894).<sup>5</sup></p> <p>Listy płac, na podstawie których wypłacano pracownikom świadczenia pieniężne, były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki (jednakże brakowało dat naniesienia tych adnotacji).</p>
4170	<p>w ramach omawianego paragrafu poniesiono wydatki dotyczące wypłaty wynagrodzenia bezosobowego z tytułu zawartych umów zlecenia.</p> <p>Badaniem kontrolnym objęto umowy o nr:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 22/2018 z dnia 23.11.2018 r. przedmiotem umowy było wykonanie następujących prac w pokoju nr 28, tj.: malowanie ścian, zdjęcie starej wykładziny, wymiana okablowania lamp sufitowych, ułożenie paneli podłogowych, wnoszenie i wnoszenie mebli. Umowa została zawarta na czas od dnia 23.11.2018 do dnia 2.12.2018 r. Zgodnie z umową za wykonanie prac Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 25,00 zł brutto za każdą godzinę wykonania prac wskazanych w umowie. Miesięczne zestawienie ilości godzin, przepracowanych przez Zleceniobiorcę, potwierdzone przez Kierownika Gospodarczego stanowiło podstawę do sporządzenia listy płac nr U-zle. listopad/2018 za m-c 11-2018 data wypłaty 4-12-2018 na kwotę 1.550,00 zł brutto (do wypłaty 1.307,50 zł, co potwierdza WB nr 177/2018 z dnia 4.12.2018 r.),</li> <li>– 24/2018 z dnia 12.12.2018 r. przedmiotem umowy było wykonanie następujących prac, tj.: odgrzybianie i malowanie w pokoju nr 44, wykonanie prac sanitarnych w pokoju nr 27. Umowa została zawarta na czas określony, tj. od dnia 12.12.2018 do dnia 23.12.2018 r. Zgodnie z umową za wykonanie prac Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 25,00 zł brutto za każdą godzinę wykonania prac wskazanych w umowie. Miesięczne zestawienie ilości godzin, przepracowanych przez Zleceniobiorcę, potwierdzone przez Kierownika Gospodarczego, stanowiło podstawę do sporządzenia listy płac nr U-zle. 22/2018 za m-c 12-2018 data wypłaty 28-12-2018 na kwotę 4.095,00 zł brutto (do wypłaty 3.378,48 zł, co potwierdza WB nr 191/2018 z dnia 28.12.2018 r.).</li> </ul>
4210	<p>w ramach omawianego paragrafu poniesiono wydatki związane m.in. z zakupem: materiałów biurowych, gospodarczych, środków czystości, art. toaletowych, tonerów, akcesoriów komputerowych, drukarek, zestawów komputerowych, niszczarek. Ponadto, w paragrafie ewidencjonowano wydatki poniesione na zakup</p>

<sup>5</sup> Na dzień kontroli obowiązywało rozporządzenia Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2369).

	<p>mebli stanowiących wyposażenie pomieszczeń Szkoły. Do faktur dotyczących zakupu przedmiotów stanowiących majątek Zespołu nie dołączano dokumentu generowanego z modułu Majątek np. OTSN lub OTWPS, lecz podawano numer inwentarzowy, pod którym ujęto dany składnik.</p> <p>W ramach paragrafu 4210 <i>Zakup materiałów i wyposażenia</i> w okresie objętym badaniem w dwóch przypadkach ujęto wyszczególnione na fakturach koszty transportu, które należało ująć w paragrafie 4300 <i>Zakup usług pozostałych</i> (dow. księgowy nr RBJ/Z10/0272/12/18-4450, RBJ/Z10/0312/12/18-4450).</p>
4240	<p>w ramach omawianego paragrafu poniesiono wydatki na zakup materiałów wykorzystanych do zajęć dydaktycznych prowadzonych w ramach przygotowania zawodowego, m.in.: rusztowanie, materiały ogrodnicze, prostownice do włosów, książki do biblioteki szkolnej, nożyce spalinowe, kosiarka mikrociągnik.</p> <p>W paragrafie ewidencjonowano również wydatki poniesione na zakup projektora multimedialnego do sali lekcyjnej, 5 laptopów, laptopa do biblioteki multimedialnej, komputera do biblioteki, wyposażenia pracowni nr 24 w sprzęt fotowoltaiczny i wiatrowy.</p> <p>Na fakturach potwierdzających zakup pomocy dydaktycznych podawano numer inwentarzowy, pod którym ujęto składnik majątkowy.</p>
4260	<p>w ramach omawianego paragrafu poniesiono wydatki na zapłatę zobowiązań wobec TAURON i PGE (energia elektryczna), Miejskie Centrum Obsługi Oświaty - MCOO (centralne ogrzewanie i ciepła woda), MPWiK (woda). Analiza zapisów na fakturach VAT oraz notach księgowych wystawianych przez ww. dostawców mediów wykazała, że opis merytoryczny zawierał stwierdzenie, że dostawa jest zgodna z umową zawartą z kontrahentem. W przypadku not księgowych wystawianych przez MCOO dla Zespołu w opisie merytorycznym wskazywano, iż jest to obciążenie za dostawę centralnego ogrzewania lub ciepłej wody zgodnie z zawartym porozumieniem.</p>
4270	<p>w ramach omawianego paragrafu poniesiono wydatki stanowiące zapłatę za wykonane usługi, m.in.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>wykonanie kosztorysu inwestorskiego na remont dachu w kwocie 1.600,00 zł,</li> <li>wykonanie remontu dachu zgodnie z umową nr 2018/1 zawartą w dniu 11.12.2018 r. na kwotę 24.900,00 zł.</li> </ul>
4300	<p>w ramach omawianego paragrafu poniesiono wydatki stanowiące zapłatę za wykonane usługi, m.in.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>monitorowania systemów alarmowych - należy zauważyć, iż faktury o nr: 2018/12/118780/SP/2 na kwotę 36,90 zł z dnia 1.12.2018 r., 2018/12/104449/SP/2 na kwotę 54,12 zł z dnia 1.12.2018 r., 2018/12/074609/SP/2 na kwotę 54,12 zł z dnia 1.12.2018 r., dotyczyły kosztów listopada (data wpływu do jednostki 3.12.2018 r. a ujęto je w księgach rachunkowych w grudniu, co narusza w art. 20 ust. 1 u r,</li> <li>porządkowanie terenu wokół szkoły koparką,</li> <li>opłata dla kontrahentów za opiekę nad uczniami Zespołu podczas odbywania praktyk zawodowych, zgodnie z zawartymi umowami,</li> <li>wykonanie usługi dezynfekcji w internacie (pokój nr 333),</li> <li>zakup znaczków pocztowych,</li> <li>programowania centrali telefonicznej, montaż telefonu,</li> <li>zakup rolet w kasecie ALU - należy zauważyć, iż fakturę VAT nr F/88/12/2018 z dnia 21.12.2018 r. na kwotę 750,00 zł za zakup rolet należało ująć w paragrafie 4210 <i>Zakup materiałów i wyposażenia</i> zamiast w paragrafie 4300 <i>Zakup usług pozostałych</i>,</li> <li>za przeprowadzenie kursu na prawo jazdy kategorii T dla 42 uczniów Zespołu,</li> <li>koszty wysyłki zamówionych towarów.</li> </ul>
4360	<p>w ramach omawianego paragrafu poniesiono wydatki związane z zapłatą za usługi telefoniczne i dostęp do internetu. Usługi świadczone były na podstawie umów podpisanych z operatorami:</p> <p>Orange - abonament-telefon stacjonarny,</p> <p>UPC Polska - abonament za dostęp do Internetu,</p>
4520	<p>w ramach omawianego paragrafu poniesiono wydatki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z deklaracją DB <i>Deklaracją o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości (...)</i> (korekta) przekazaną w dniu 30.08.2018 r. dla nieruchomości położonej przy ul. Ułanów 9. W IV kwartale 2018 r. jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 1.260,03 zł. Powyższa kwota przekazywana była miesięcznie na rachunek bankowy Wydziału Podatków i Opłat UMK z zachowaniem wymaganego terminu, tj. do 14 dnia każdego miesiąca.</p>
4700	<p>poniesione wydatki dotyczyły sfinansowania szkoleń dla kadry pedagogicznej i pracowników administracyjnych Zespołu o tematyce:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kształcenie zawodowe oparte na ścisłej współpracy z pracodawcami,</li> <li>Wdrażanie nowej podstawy programowej kształcenia zawodowego,</li> <li>Warsztaty doskonalenia zawodowego - dla instruktorów nauki jazdy,</li> <li>Bieżące rozliczenie podatku VAT w jednostkach oświatowych oraz planowane zmiany w podatku VAT,</li> </ul> <p>W opisie merytorycznym nie wskazano nazwiska osoby uczestniczącej w szkoleniu za wyjątkiem szkolenia instruktorów nauki jazdy.</p>

Klasyfikacja budżetowa	Charakterystyka zrealizowanych wydatków w IV kwartale 2018 r., wykazanych w sprawozdaniu Rb-345
4170	<p>poniesione wydatki dotyczyły wypłaty wynagrodzenia bezosobowego z tytułu zawartej umowy zlecenia nr:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>21/2018 z dnia 16.10.2018 r. przedmiotem umowy było wykonanie prac związanych z zabezpieczeniem obiektu Szkoły i utrzymaniem go w stanie zgodnym z przepisami BHP, podczas zajęć prowadzonych dla uczniów IV Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych oraz Akademii WSB. Umowa została zawarta na czas określony, tj. od dnia 16.11.2018 do dnia 31.12.2018 r. Zgodnie z postanowieniami umowy za wykonanie prac Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie</li> </ul>

	w wysokości 20,00 zł brutto za każdą godzinę wykonania prac wskazanych w umowie. Miesięczne zestawienie ilości godzin przepracowanych na podstawie umowy zlecenia potwierdzone przez Specjalistę ds. finansowo-płacowych stanowiło podstawę do sporządzenia listy płac nr U-zle.20/2018 za m-c 11-2018 data wypłaty 30-11-2018 na kwotę 920,00 zł brutto (do wypłaty 776,20 zł, co potwierdza WB nr 102/2018 z dnia 30.11.2018 r.) oraz listy płac U-zle.23/2018 za m-c 12-2018 data wypłaty 28-12-2018 na kwotę 880,00 zł brutto (do wypłaty 741,80 zł, co potwierdza WB nr 117/2018 z dnia 28.12.2018 r.).
4210	w ramach omawianego paragrafu poniesiono wydatki związane z organizacją wydarzenia pod nazwą „XVI Styczniowe Targi Szkół Zawodowych w Melioru”, w tym materiałów biurowych, gospodarczych, środków czystości, art. toaletowych, zakup tonerów.
4220	w ramach omawianego paragrafu poniesiono wydatki związane z zakupem artykuły spożywcze dla uczestników wydarzenia organizowanego przez Szkołę pod nazwą „XVI Styczniowe Targi Szkół Zawodowych w Melioru”,
4260	w ramach omawianego paragrafu poniesiono wydatki na zapłatę zobowiązań wobec: TAURON i PGE (energia elektryczna).
4300	w ramach omawianego paragrafu poniesiono wydatki m.in. z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>• wysyłki zamówionych towarów,</li> <li>• wykonania dekoracji reklamujących wydarzenie organizowane przez Szkołę pod nazwą „XVI Styczniowe Targi Szkół Zawodowych w Melioru”.</li> </ul>

Na podstawie przeprowadzonej analizy stwierdzono, że poddane badaniu:

- faktury (dokumenty źródłowe) zostały skontrolowane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz poprawnie zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Zespołu,
- faktury zawierały m.in. informację o: dacie wpływu do jednostki wraz z numerem w ewidencji korespondencji przychodzącej, księgowym numerze identyfikacyjnym (RBJ/Z10/nr/miesiąc/18-4450 lub RDW/Z50/nr/miesiąc/18-4450), informację o miesiącu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby upoważnionej,
- faktury dokumentujące poniesione wydatki zostały zapłacone przelewami na rachunki bankowe sprzedawców w terminach przez nich wyznaczonych, na fakturach zamieszczano informację o dacie dokonania przelewu bankowego,
- faktury o numerach: 2018/12/118780/SP/2 z dnia 1.12.2018 r. na kwotę 36,90 zł, 2018/12/104449/SP/2 z dnia 1.12.2018 r. na kwotę 54,12 zł, 2018/12/074609/SP/2 z dnia 1.12.2018 r. na kwotę 54,12 zł, dotyczące wykonania usługi monitorowania systemów alarmowych za listopad (data wpływu do jednostki 3.12.2018 r.) ujęto w księgach rachunkowych w grudniu, co narusza zasady określone w art. 6 ur,

Ponadto, w wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że jednostka w większości przypadków, w sposób prawidłowy klasyfikowała wydatki budżetowe zrealizowane w okresie objętym badaniem. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły zaklasyfikowania:

- kosztów wysyłki zamówionych towarów w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
- zakupu rolet w kasecie ALU w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*.

#### **Klasyfikacja dochodów budżetowych**

##### Dochody budżetowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S

##### Do kontroli przedłożono:

- sprawozdania Rb-27S sporządzone wg stanu na dzień 30.09.2018 r. i na dzień 31.12.2018 r. (roczne),
- wydruki księgowani na koncie 130 dotyczące dochodów budżetowych zgromadzonych w okresie od 01.10.2018 r. do 31.12.2018 r., z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,
- *Procedurę wydawania duplikatów legitymacji szkolnych, duplikatów świadectw szkolnych w ZSIŚiM* zatwierdzoną przez Dyrektora jednostki w dniu 1.09.2018 r. (brak zarządzenia wprowadzającego do stosowania).

Zamieszczone poniżej zestawienie (przygotowane na podstawie danych o zrealizowanych dochodach wynikających ze sprawozdań budżetowych Rb-27S, sporządzonych wg stanu na 30.09.2018 r. i 31.12.2018 r.) obrazują wysokość osiągniętych dochodów budżetowych w ostatnim kwartale 2018 r. w ujęciu kwotowym i procentowym.

Rozdział	Paragraf	Dochody otrzymane w sprawozdaniu Rb-27S według stanu na dzień 31.12.2018 r. (w zł)	Dochody otrzymane w sprawozdaniu Rb-27S według stanu na dzień 30.09.2018 r. (w zł)	Dochody otrzymane w IV kwartale (w zł) (kolumna 3 - 4)	%
1	2	3	4	5	6
80115	0610	165,00	104,00	61,00	36,97%
	0690	18,00	9,00	9,00	50,00%
	0750	6 063,85	4 487,65	1 576,20	25,99%
	0830	10 974,40	8 026,02	2 948,38	26,87%
	0920	93,95	83,10	10,85	11,55%
	970	3 557,73	3 072,71	485,02	13,63%
	razem	20 872,93	15 782,48	5 090,45	24,39%
80148	0830	256,90	256,90	0,00	0,00%
	razem	262,92	262,92	0,00	0,00%
85410	0830	71 490,37	45 870,61	25 619,76	35,84%
	0920	73,95	51,00	22,95	31,03%
	razem	71 564,32	45 921,61	25 642,71	35,83%
Ogółem		92 508,17	61 967,01	30 541,16	33,01%

Badaniu poddano prawidłowość klasyfikacji dochodów budżetowych otrzymanych przez jednostkę w okresie od 1.10.2018 r. do 31.12.2018 r. Pozyskane dochody jednostka gromadziła w ramach następujących rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, tj.:

- **w rozdziale 80115 Technika** od 1.09.2018 r. gromadzono wpływy za wydawanie duplikatów dokumentów, zgodnie postanowieniami zawartymi w uchwale nr CVIII/2823/18 Rady Miasta Krakowa z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...), w ramach:
  - **§ 0610** Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów, prawidłowo klasyfikowano wpływy z tytułu opłat za wydanie duplikatów świadectw szkolnych w kwocie 26,00 zł/szt. W okresie objętym kontrolą wyjątek stanowiła jedna wpłata z dnia 3.10.2018 r. za duplikat legitymacji szkolnej w kwocie 9,00 zł, co potwierdza WB nr 157/2018 (dow. księgowy 4450-WB10/12/157/10/18). W jednostce prowadzono Rejestr wydanych duplikatów jednak nie wszystkie podania były w nim zaewidencjonowane, tzn. z 21 na podstawie, których wydano duplikaty świadectw, tylko 6 podań było odnotowane w Rejestrze. Powyższe działanie narusza wymogami § 5 ust. 2 obowiązującego w czasie kontroli rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz. U z 2019 r. poz. 1700).
  - **§ 0690** Wpływy z różnych opłat prawidłowo zgodnie z rkl klasyfikowano wpływy z tytułu opłat za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych w kwocie 9,00 zł/szt. Do kontroli przedłożono Rejestr wydawanych legitymacji, w którym odnotowano 13 pozycji z informacją o wydanej duplikacie, co zgadzało się z ilością złożonych Wniosków o wydanie wtórnika legitymacji szkolnej wraz z potwierdzonymi opłatami.

Opłaty za wydanie duplikatów pobierane były w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów prawa. Wydanie duplikatu następowało zgodnie z wytycznymi wynikającymi z obowiązującej w Zespole *Procedury wydawania duplikatów (...)*, tj. wydanie duplikatu następowało po złożeniu wypełnionego wniosku oraz wniesieniu opłaty na wskazany rachunek bankowy Szkoły w terminie:

- 3 dni – wydanie duplikatu legitymacji,
- 10 dni - wydanie duplikatu świadectwa.

Należy zaznaczyć, że w omawianej procedurze przywołano nieobowiązującą na dzień kontroli podstawę prawną, która nie miała wpływu na wysokość pobieranych opłat, tj. rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 stycznia 2017 r. w *sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych* (Dz. U z 2017 r. poz. 170)<sup>6</sup>.

- **0750** *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego (...)* gromadzono dochody z tytułu opłaty za mieszkanie służbowe mieszczące się w budynku Szkoły, zajęte przez byłego pracownika – woźnego. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją w okresie objętym badaniem, tj. w IV kwartale 2018 r. za zajęcie mieszkania służbowego ustalono następujące opłaty:
  - czynsz  $6,18 \text{ zł/m}^2 \times 47 \text{ m}^2 = 290,46 \text{ zł}$ ,
  - centralne ogrzewanie  $3,00 \text{ zł/m}^2 \times 47 \text{ m}^2 = 141,00 \text{ zł}$ ,
  - zimna woda i ścieki (wodomierz zaliczkowo)  $6,20 \text{ m}^3 \times 10,15 \text{ zł} = 62,93 \text{ zł}$ ,
  - wywóz śmieci 2 osoby  $\times 14,00 \text{ zł} = 28,00 \text{ zł}$ ,
  - podatek od nieruchomości =  $3,01 \text{ zł/miesięcznie}$ ,łącznie 525,40 zł.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji ustalono, iż:

- zastosowana stawka czynszu w kwocie  $6,18 \text{ zł/m}^2$  była zgodna z wytycznymi wynikającymi z obowiązującego w badanym okresie zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa nr 2515/2007 z dnia 29.11.2007 r. w *sprawie wysokości czynszu opartego na ocenie wartości użytkowej lokalu mieszkalnego*,
- opłaty za dostawę zimnej wody i odprowadzenie ścieków naliczono zgodnie z ustaloną taryfą obowiązującą od 2016 r. na terenie Gminy Miejskiej Kraków ogłoszoną w komunikacie MPWiK. Opłatę pobierano zaliczkowo, a następnie na koniec I i II półrocza dokonywano rozliczenia według odczytu z wodomierzy,
- należności za centralne ogrzewanie naliczane były na podstawie poniesionych przez jednostkę kosztów z tytułu ww. opłat w roku poprzednim podzielonym przez powierzchnię szkoły i pomnożone przez powierzchnię mieszkania służbowego. Po zakończeniu roku bieżącego nie dokonywano przeliczenia poniesionych kosztów z wysokością wniesionych opłat,
- kwota podatku od nieruchomości ustalona została na podstawie obowiązującej w 2018 r. stawki podatku przewidzianej dla lokalu mieszkalnego określonej w uchwale nr LXXXV/17 Rady Miasta Krakowa z dnia 11 października 2017 w *sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości*,
- naliczenie miesięcznych opłat ujmowano w księgach rachunkowych w formie miesięcznego naliczenia przypisu należności na podstawie dowodu księgowego generowanego z rejestru RDB/N10/ na stronie Wn konta 221/XXX/-0750/ w korespondencji ze stroną Ma 720/XXX/-

<sup>6</sup> Na dzień kontroli obowiązywało rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (Dz.U. z 2019 r. poz. 1700),



075 (za IV kwartał naliczenie, tj. RDB/N10/0674/10/18-4550, RDB/N10/0826/11/18-4550, RDB/N10/0913/12/18-4550). Opłaty regulowano w przelewem, terminowo do 10 dnia miesiąca.

- **w § 0830** Wpływy z usług gromadzono dochody z tytułu:
  - opłaty za zużytą wodę oraz odprowadzenie ścieków ustalano wg wskazań wodomierzy w budynkach zajętych przez Miejskie Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie przy ul. Ułanów 9, zgodnie z zawartym w dniu 1.09.2009 r. *Porozumieniem w sprawie wzajemnych rozliczeń za dostarczone do budynku ZEO w Krakowie media oraz za wywóz nieczystości stałych* pomiędzy ówczesnym Zespołem Ekonomiki i Oświaty a Zespołem Inżynierii Środowiska i Melioracji w Krakowie. Jednostka wystawiała co miesiąc noty księgowo generowane w rejestrze RDB/NW10/kolejny numer/ dla MCOO. Noty obciążeniowe wystawiano z dołu za poprzedni miesiąc, na podstawie danych wynikających z odczytów wodomierzy zainstalowanych w budynku MCOO oraz faktur wystawionych przez MPWiK. Termin płatności ustalono na 14 dni od daty wystawienia noty.  
Za IV kwartał dla MCOO wystawiono noty księgowo o numerach: RDB/NW10/0009/10/18-4550 z dnia 2.10.2018 r., RDB/NW10/0010/11/18-4550 z dnia 7.11.2018 r., RDB/NW10/0011/12/18-4550 z dnia 4.12.2018 r., które podpisane były przez osobę sporządzającą, Głównego Księgowego i zatwierdzone przez Dyrektora Zespołu oraz przez Głównego Księgowego MCOO jako przedstawiciela jednostki obciążonej. Ustalone należności zostały uregulowane terminowo.
- **w § 0920** Pozostałe odsetki, w ramach omawianego paragrafu zaewidencjonowano dochody w kwocie 10,83 zł, stanowiące odsetki od dodatniego salda na rachunku bankowym jednostki w IV kwartale. Ustalona kwota była zgodna z wyciągami bankowymi oraz zapisami na koncie 130-XXX-RDB-10-D-80115-092 za okres od 1.10.2018 r. do 31.12.2018 r.,
- **w § 0970** Wpływy z różnych dochodów, w ramach ww. paragrafu jednostka zaewidencjonowała w IV kwartale 2018 r. dochody w wysokości 485,02 zł, wynikające między innymi z:
  - tytułu prawa do wynagrodzenia przysługującego na mocy § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz skarbu państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154) w związku z art. 28 § 3 pkt. 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.)<sup>7</sup>, z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatnika.
  - tytułu prawa do wynagrodzenia dla płatnika przysługującego w wysokości 0,1% kwoty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wypłaconych przez płatników w imieniu ZUS zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r nr 153 poz. 1005). Przypis z ww. tytułów ujmowano w księgach rachunkowych, na podstawie dowodu PK w dacie tożsamej z zapłatą zobowiązania z tytułu składek ZUS (także wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego od osób fizycznych za poprzedni miesiąc), po stronie Wn konta 221 w korespondencji ze stroną Ma konta 760.
  - tytułu opłaty za zużytą wodę oraz odprowadzenie ścieków wg wskazań wodomierzy w budynkach przy:

<sup>7</sup> Na dzień kontroli obowiązywał tekst jednolity ustawy ogłoszony w 2019 r. Dz. U. poz. 924 z późn. zm.,

- ul. Ułanów 13, zgodnie z postanowieniami *Porozumienia w sprawie dostarczania wody i odprowadzenia ścieków do posesji przy ul. Ułanów 13 w Krakowie z dnia 2.03.2017 r.* Zgodnie z postanowieniami *Porozumienia* jednostka obciążała co miesiąc kontrahenta fakturą VAT za zużytą wodę i odprowadzenie ścieków wg wskazań wodomierza, termin płatności ustalono do 10 dnia następnego miesiąca. Faktury wystawiano z dołu za poprzedni miesiąc, na podstawie danych wynikających z odczytów wodomierza zainstalowanego przy podłączeniu do posesji, a cenę brutto za wodę i odprowadzenie ścieków ustalano na podstawie faktury wystawionej przez MPWIK za poprzedni okres. Wyjątek stanowiła faktura VAT nr FV/ZSIŚiM/001/11/18 wystawiona dnia 5.11.2018 r. na kwotę 203,00 zł brutto, obejmująca dwa okresy rozliczeniowe, tj. wrzesień październik oraz faktura VAT nr FV/ZSIŚiM/001/12/18 wystawiona dnia 27.12.2018 r. na kwotę 203,00 zł brutto, obejmująca dwa okresy rozliczeniowe, tj. listopad i grudzień. Powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z postanowieniami podpisanego porozumienia oraz narusza art. 22 ust. 1 ur w związku z art. 21 ust. 1 pkt 3 ur.,
- ul. Ułanów 15, zgodnie z postanowieniami *Porozumienia w sprawie dostarczania wody i odprowadzenia ścieków do posesji przy ul. Ułanów 15 w Krakowie z dnia 2.03.2017 r.* Zgodnie z postanowieniami *Porozumienia* jednostka rozliczała opłatę za pobór wody i odprowadzenie ścieków w cyklach trzymiesięcznych po odczytaniu licznika przy podłączeniu do posesji. Cenę brutto za wodę i odprowadzenie ścieków ustalano na podstawie faktury za poprzedni okres wystawionej przez MPWIK. Termin płatności ustalono do 10 dnia następnego miesiąca. W II półroczu 2018 r. jednostka nie dochowała trzymiesięcznego okresu rozliczeniowego, tj. za czerwiec, lipiec, sierpień wrzesień i październik wystawiono fakturę VAT nr FV/ZSIŚiM/001/10/18 w dniu 11.10.2018 r. na kwotę 142,10, zł brutto, natomiast za listopad i grudzień zużycie odnotowano w fakturze VAT nr FV/ZSIŚiM/002/03/19 w dniu 28.03.2019 r., powyższe działanie pozostaje w sprzeczności z postanowieniami podpisanego porozumienia oraz narusza art. 22 ust. 1 ur w związku z art. 21 ust. 1 pkt 3 ur.

Ponadto, w wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, iż:

- jednostka niekonsekwentnie stosowała przyjęte zasady klasyfikacji otrzymanych dochodów z tytułu opłaty za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki do posesji przy ul. Ułanów 13 i 15. Część opłat za wystawione faktury ujmowano w ewidencji księgowej ze wskazaniem paragrafu klasyfikacji budżetowej 0830 *Wpływ z usług*, a część ze wskazaniem paragrafu 0970 *Wpływy z różnych dochodów*. Powyższe świadczy o braku zachowania systematyczności w ewidencjonowaniu tych samych zdarzeń w paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- faktury własne wystawione dla kontrahentów w treści nie zawierały informacji jakiego okresu rozliczeniowego dotyczą, a termin zapłaty różnił się od terminu wskazanego w podpisanym *Porozumieniu*. Do kontroli nie przedłożono aneksu pozwalającego na zmianę terminu zapłaty,
- faktury własne podpisane były przez osobę sporządzającą, brakowało adnotacji potwierdzającej przeprowadzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, co było niezgodne z *Instrukcją sporządzania obiegu i kontroli dokumentów*.

• w rozdziale 85410 Internaty i bursy szkolne

- w § 0830 Wpływy z usług, gromadzono dochody z tytułu opłat za zakwaterowanie uczniów w internacie. Należy zauważyć, iż jednostka nie posiadała własnego internatu, a uczniowie ZSIŚiM, byli zakwaterowani w budynku internatu należącego do Zespołu Szkół nr 1. Pomieszczenia dla 123 osób wraz z wyposażeniem zostały udostępnione jednostce bezpłatnie na podstawie umowy nr 19/2016 zawartej w dniu 29.09.2016 r. z Zespołem Szkół nr 1. Umowa została zawarta na okres od 30.09.2016 r. do 31.08.2019 r.

Zgodnie z wytycznymi zamieszczonymi w *Informacji Dyrektora Zespołu* z dnia 1.09.2018 r. pełna odpłatność za internat ustalona została w wysokości 102,00 zł miesięcznie. W *Informacji* podano metodologię określającą sposób ustalenia wysokości ww. odpłatności oraz termin regulowania ustalonych należności, tj. do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który naliczono opłatę. Za czas opóźnienia w spełnieniu świadczenia pieniężnego, naliczane były odsetki ustawowe określone na poziomie 7 % w skali roku.

Przypis należności w księgach rachunkowych ujmowano w formie miesięcznego naliczenia na podstawie dowodu księgowego generowanego z rejestru RDB/N10/ na stronie Wn konta 221/XXX/-0750/ w korespondencji ze stroną Ma 720/XXX/-075.

Dochody budżetowe wykazane w sprawozdaniu Rb-34S

Do kontroli przedłożono:

- sprawozdanie Rb-34S sporządzone wg stanu na 31.12.2018 r.,
- wydruk księgowania na koncie 132 dot. zgromadzonych dochodów w okresie od 01.10.2018 r. do 31.12.2018 r., z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,
- wyciągi bankowe z 2018 r. dot. rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ufp.

Badaniu poddano prawidłowość klasyfikacji dochodów zaewidencjonowanych w IV kwartale 2018 r. na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zamieszczone poniżej zestawienie (przygotowane na podstawie danych o zrealizowanych dochodach wynikających ze sprawozdań budżetowych Rb-34S, sporządzonych wg stanu na 30.09.2018 r. i 31.12.2018 r.) obrazują wysokość osiągniętych dochodów w ostatnim kwartale 2018 r. w ujęciu kwotowym i procentowym.

rozdział	paragraf	Dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-34S według stanu na dzień 31.12.2018 r. (w zł)	Dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-34S według stanu na dzień 30.09.2018 r. (w zł)	Dochody wykonane w IV kwartale (w zł) (kolumna 3 - 4)	%
1	2	3	4	5	6
80115	0610	399,00	390,00	9,00	2,26%
	0690	144,00	153,00	-9,00	-6,25%
	0750	23 473,44	12 027,27	11 446,17	48,76%
	0830	6900	6 900,00	0,00	0,00%
	0920	187,47	135,30	52,17	27,83%
	0960	30,00	0,00	30,00	100,00%
	0970	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Razem	31 133,91	19 605,57	11 528,34	37,03%

Wykaz operacji, które ujęto w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiono w zestawieniu poniżej:

Paragraf	Dochody zrealizowane w IV kwartale 2018 r. na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ufp																																																																
O610	W ramach omawianych paragrafów jednostka gromadziła dochody za wydanie duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych. Opłata za duplikat świadectwa wynosiła 26,00 zł, a za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej opłata wynosiła 9,00 zł. Wpłaty gromadzone były na wydzielonym rachunku (RDW) do 31.08.2018 r., zgodnie z treścią uchwały nr LXXXI/1967/17 Rady Miasta Krakowa z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (...). Od 01.09.2018 r. dochody z tytułu wydawanych duplikatów dokumentów, w tym duplikatów świadectw i legitymacji są ewidencjonowane jako dochody budżetowe i wykazywane odpowiednio w § 0610 i § 0690 w sprawozdaniu Rb-27S.																																																																
O690																																																																	
O750	<p>W ramach paragrafu 0750 jednostka ujmowała wpływy z tytułu wynajmu pomieszczeń w budynku szkolnym przy ul. Ułanów 9. Udostępnianie szkolnych obiektów i pomieszczeń, odbywało się na podstawie zawartych umów najmu pomiędzy Dyrektorem Szkoły a zainteresowanym podmiotem. Za korzystanie z pomieszczeń szkolnych, pobierane były opłaty w wysokościach wynikających z zapisów umowy. W okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała opracowanego regulaminu wynajmu pomieszczeń szkolnych i obiektów sportowych. Na zawarcie umów najmu obowiązujących w okresie objętym kontrolą, jednostka uzyskała zgodę Wydziału Skarbu Miasta UMK. Umowy zparafowane były przez Głównego Księgowego w myśl art. 45 ufp.</p> <p>Badaniem kontrolnym objęto cztery n/w umowy najmu z siedmiu obowiązujących w IV kwartale 2018 r. umów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>umowa najmu nr 6/2018 zawarta w dniu 5.09.2018 r. na okres od dnia 5.09.2018 r. do dnia 30.06.2019 r. Przedmiotem najmu było udostępnienie sali gimnastycznej wraz z zapleczem, w środy i piątki, w godzinach od 19.30 do 21.00. Za udostępnianie pomieszczeń najemca zobowiązany był ponosić opłaty w wysokości 49,20 zł brutto za jedną godzinę lekcyjną. Zgodnie z treścią umowy, wpłaty należało cyt.: „(...) dokonywać każdorazowo przed wejściem na salę”. W wyniku analizy wpłat dokonanych przez kontrahenta ustalono, że powyższy zapis nie był przestrzegany. Kontrahenta obciążano raz na koniec miesiąca za ilość wykorzystanych godzin, zgodnie z prowadzonym w jednostce Rejestrem wejść na salę gimnastyczną grup wynajmujących za dany miesiąc. Ilość wejść odnotowanych w Rejestrze była zgodna z postanowieniami umowy.</li> </ul> <p>W poniższej tabeli przedstawiono rozliczenie dotyczące umowy najmu nr 6/2018 za okres od 1.10.2018 r. do 31.12.2018 r.:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Miesiąc</th> <th>Nr faktury/ z dnia</th> <th>Kwota brutto (w zł)</th> <th>Termin płatności</th> <th>Data zapłaty / nr WB</th> <th>Uwagi</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>październik</td> <td>FV50/ZSIŚiM/001/11/18 5.11.2018 r.</td> <td>885,60 720,00</td> <td>19.11.2018 r.</td> <td>20.11.2018 r. WB nr 99/2018</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>listopad</td> <td>FV50/ZSIŚiM/009/11/18 30.11.2018 r.</td> <td>885,60</td> <td>14.12.2018 r.</td> <td>12.12.2018 r. WB nr 110/2018</td> <td></td> </tr> <tr> <td>grudzień</td> <td>FV50/ZSIŚiM/006/12/18 31.12.2018 r.</td> <td>628,80</td> <td>14.01.2019 r.</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> <li>umowa najmu nr 4/2018 została zawarta w dniu 3.09.2018 r. na okres od dnia 3.09.2018 r. do dnia 31.08.2019 r. Przedmiotem najmu było udostępnienie części holu o pow. 0,5 m2 na ustawienie przenośnego wózka na czas sprzedaży zimnych napojów i przekąsek. Za udostępnienie powierzchni korytarza Najemca zobowiązany był ponosić opłaty w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie, w terminie 14 dni od daty wystawienia rachunku. W okresie wakacji i ferii najemca zwolniony był z opłat.</li> </ul> <p>W poniższej tabeli przedstawiono rozliczenie dotyczące umowy najmu nr 4/2018 za okres od 1.10.2018 r. do 31.12.2018 r.:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Miesiąc</th> <th>Nr faktury/ z dnia</th> <th>Kwota brutto (w zł)</th> <th>Termin płatności</th> <th>Data zapłaty / nr WB</th> <th>Uwagi</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>październik</td> <td>FV50/ZSIŚiM/003/10/18 10.10.2018 r.</td> <td>200,00 162,20</td> <td>20.10.2018 r.</td> <td>26.10.2018 r. WB nr 94/2018</td> <td>- termin płatności ustalony niezgodnie z zapisami umowy, - brak naliczonych odsetek za opóźnienie w zapłacie.</td> </tr> <tr> <td>listopad</td> <td>FV50/ZSIŚiM/004/11/18 5.11.2018 r.</td> <td>200,00</td> <td>19.11.2018 r.</td> <td>19.11.2018 r. WB nr 96/2018</td> <td></td> </tr> <tr> <td>grudzień</td> <td>FV50/ZSIŚiM/002/12/18 3.12.2018 r.</td> <td>200,00</td> <td>17.12.2019 r.</td> <td>18.12.2018 r. WB nr 113/2018</td> <td>brak naliczonych odsetek za opóźnienie w zapłacie.</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> <li>umowa najmu nr 3/2018 zawarta w dniu 9.06.2018 r. na okres od dnia 9.06.2018 r. do dnia 10.06.2018 r. (powinna być data 10.06.2019 r.). Przedmiotem najmu było udostępnienie sal lekcyjnych oraz auli w celu prowadzenia zajęć dydaktycznych. Za udostępnienie pomieszczeń najemca zobowiązany był ponosić opłaty w wysokości 24,60 zł brutto za godzinę zegarową korzystania z sali lekcyjnej i 49,20 zł brutto za godzinę zegarową za korzystanie z sali, zgodnie z przedstawionym za dany miesiąc harmonogramem. W poniższej tabeli przedstawiono rozliczenie dotyczące umowy najmu nr 3/2018 za okres od 1.10.2018 r. do 31.12.2018 r. Harmonogramy stanowiące podstawę do wystawienia faktury obciążającej kontrahenta za wykorzystanie pomieszczeń szkolnych w danym miesiącu, sprawdzany były przez pracownika Szkoły.</li> </ul> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Miesiąc</th> <th>Nr faktury/ z dnia</th> <th>Kwota brutto (w zł)</th> <th>Termin płatności</th> <th>Data zapłaty / nr WB</th> <th>Uwagi</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>październik</td> <td>FV50/ZSIŚiM/005/10/18 31.10.2018 r.</td> <td>2.259,74 2.325,00 netto</td> <td>14.11.2018 r.</td> <td>20.11.2018 r. WB 99/2018</td> <td>- termin płatności ustalony niezgodnie z zapisami umowy,</td> </tr> </tbody> </table>					Miesiąc	Nr faktury/ z dnia	Kwota brutto (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty / nr WB	Uwagi	październik	FV50/ZSIŚiM/001/11/18 5.11.2018 r.	885,60 720,00	19.11.2018 r.	20.11.2018 r. WB nr 99/2018	-	listopad	FV50/ZSIŚiM/009/11/18 30.11.2018 r.	885,60	14.12.2018 r.	12.12.2018 r. WB nr 110/2018		grudzień	FV50/ZSIŚiM/006/12/18 31.12.2018 r.	628,80	14.01.2019 r.			Miesiąc	Nr faktury/ z dnia	Kwota brutto (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty / nr WB	Uwagi	październik	FV50/ZSIŚiM/003/10/18 10.10.2018 r.	200,00 162,20	20.10.2018 r.	26.10.2018 r. WB nr 94/2018	- termin płatności ustalony niezgodnie z zapisami umowy, - brak naliczonych odsetek za opóźnienie w zapłacie.	listopad	FV50/ZSIŚiM/004/11/18 5.11.2018 r.	200,00	19.11.2018 r.	19.11.2018 r. WB nr 96/2018		grudzień	FV50/ZSIŚiM/002/12/18 3.12.2018 r.	200,00	17.12.2019 r.	18.12.2018 r. WB nr 113/2018	brak naliczonych odsetek za opóźnienie w zapłacie.	Miesiąc	Nr faktury/ z dnia	Kwota brutto (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty / nr WB	Uwagi	październik	FV50/ZSIŚiM/005/10/18 31.10.2018 r.	2.259,74 2.325,00 netto	14.11.2018 r.	20.11.2018 r. WB 99/2018	- termin płatności ustalony niezgodnie z zapisami umowy,
Miesiąc	Nr faktury/ z dnia	Kwota brutto (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty / nr WB	Uwagi																																																												
październik	FV50/ZSIŚiM/001/11/18 5.11.2018 r.	885,60 720,00	19.11.2018 r.	20.11.2018 r. WB nr 99/2018	-																																																												
listopad	FV50/ZSIŚiM/009/11/18 30.11.2018 r.	885,60	14.12.2018 r.	12.12.2018 r. WB nr 110/2018																																																													
grudzień	FV50/ZSIŚiM/006/12/18 31.12.2018 r.	628,80	14.01.2019 r.																																																														
Miesiąc	Nr faktury/ z dnia	Kwota brutto (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty / nr WB	Uwagi																																																												
październik	FV50/ZSIŚiM/003/10/18 10.10.2018 r.	200,00 162,20	20.10.2018 r.	26.10.2018 r. WB nr 94/2018	- termin płatności ustalony niezgodnie z zapisami umowy, - brak naliczonych odsetek za opóźnienie w zapłacie.																																																												
listopad	FV50/ZSIŚiM/004/11/18 5.11.2018 r.	200,00	19.11.2018 r.	19.11.2018 r. WB nr 96/2018																																																													
grudzień	FV50/ZSIŚiM/002/12/18 3.12.2018 r.	200,00	17.12.2019 r.	18.12.2018 r. WB nr 113/2018	brak naliczonych odsetek za opóźnienie w zapłacie.																																																												
Miesiąc	Nr faktury/ z dnia	Kwota brutto (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty / nr WB	Uwagi																																																												
październik	FV50/ZSIŚiM/005/10/18 31.10.2018 r.	2.259,74 2.325,00 netto	14.11.2018 r.	20.11.2018 r. WB 99/2018	- termin płatności ustalony niezgodnie z zapisami umowy,																																																												

W przypadku sprawozdań Rb-28S sporządzonych wg stanu na dzień 30.06.2018 r. oraz na dzień 31.12.2018 r. (rocznego), dane w zakresie planu, zrealizowanych wydatków oraz zobowiązań wynikały z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej.

W zakresie zaangażowania w sprawozdaniach, wykazano różnicę w kwotach wyższych od wartości wynikającej z ksiąg rachunkowych. Odpowiednio dla sprawozdania sporządzonego wg stanu na dzień 30.06.2018 r. o kwotę 2.201,54 zł, a dla sprawozdania wg stanu na dzień 31.12.2018 r. o kwotę 456.846,33 zł, stanowiącą równowartość zobowiązań ustalonych w jednostce na koniec 2018 r.

Zatem sprawozdania Rb-28S sporządzone według stanu na dzień 30.06.2018 r. oraz wg stanu na dzień 31.12.2018 r. uznaje się za wiarygodne z zastrzeżeniami.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli należy stwierdzić, iż ryzyko wymienione na wstępie protokołu zmaterializowało się częściowo w zakresie wykazywania w sprawozdaniach budżetowych danych nie w pełni zgodnych z ewidencją księgową oraz poprawności stosowania zasad klasyfikacji wydatków budżetowych.

Należy zaznaczyć, iż ustalone poniżej nieprawidłowości nie miały wpływu na wiarygodność objętych badaniem sprawozdań budżetowych, tj.:

- 1) wykazanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S sporządzonych według stanu na dzień:
  - a) 30.06.2018 r. informacji niezgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych w zakresie zaangażowania o kwotę 2.201,54 zł,
  - b) 31.12.2018 r. łącznej kwoty zaangażowania niższej o 456.846,33 zł od kwoty wynikającej z ksiąg rachunkowych (tj. sumy obrotów narastająco strony Ma konta 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*),  
co było niezgodne z treścią § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.),
- 2) sklasyfikowanie n/w dochodów i wydatków niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.), tj. ujęcie:
  - a) dochodów z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odprowadzone nieczystości (ścieki) do posesji przy ul. Ułanów 15 i 13 w paragrafie 0830 *Wpływ z usług* zamiast w paragrafie 0970 *Wpływy z różnych dochodów*,
  - b) usług transportowych w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych*,
  - c) zakupu rolet w kasecie ALU w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*,
- 3) nieprzestrzeganie zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)<sup>8</sup> poprzez:
  - a) ujmowanie w ewidencji księgowej faktur własnych niesprawdzonych i niezatwierdzonych do zaewidencjonowania w księgach rachunkowych, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
  - b) ujmowanie w księgach rachunkowych faktur w niewłaściwych okresach sprawozdawczych, tj. zaksięgowanie w grudniu faktur wystawionych za wykonanie usługi monitoringu w

<sup>8</sup> Na dzień kontroli obowiązywał tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.,

						- brak naliczonych odsetek za opóźnienie w zapłacie.
listopad	FV50/ZSIŚiM/007/11/18	3.634,65	14.12.2018 r.	13.12.2018 r.		- termin płatności ustalony niezgodnie z zapisami umowy,
	30.11.2018 r.	2.955,00				
	FV50/ZSIŚiM/007/11/18	147,60		10.12.2018 r.		- brak naliczonych odsetek za opóźnienie w zapłacie.
	30.11.2018 r.	120,00				
grudzień	FV50/ZSIŚiM/003/12/18	2.619,90	14.01.2019 r.			- termin płatności ustalony niezgodnie z zapisami umowy,
	31.12.2018 r.	2.130,00				

- umowa najmu nr 1/2018 zawarta w dniu 2.01.2018 r. na okres od dnia 1.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. Przedmiotem najmu było udostępnienie części hali na ustawienie dwóch sztuk urządzeń, jednego do sprzedaży napojów gorących i zimnych, a drugiego do sprzedaży zimnych przekąsek. Zgodnie z postanowieniami umowy, za wynajem powierzchni korytarza oraz za dostęp do gniazda elektrycznego i dostęp do zimnej wody, Najemcę zobowiązano do ponoszenia opłaty w wysokości 300,00 zł brutto miesięcznie, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca na konto wynajmującego. W okresie wakacji i ferii najemcę zwolniono z opłat. Ponadto w umowie wskazano, iż za każdy dzień opóźnienia w zapłacie naliczane będą odsetki ustawowe.

W poniższej tabeli przedstawiono rozliczenie dotyczące umowy najmu nr 1/2018 za okres od 1.10.2018 r. do 31.12.2018 r.

Miesiąc	Nr faktury/ z dnia	Kwota brutto (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty / nr WB	Uwagi
październik	FV50/ZSIŚiM/004/10/18 10.10.2018 r.	300,00	20.10.2018 r.	19.10.2018 r. WB nr 91/2018	- termin płatności ustalony niezgodnie z zapisami umowy, - brak naliczonych odsetek za opóźnienie w zapłacie.
		243,90			
listopad	FV50/ZSIŚiM/005/11/18 5.11.2018 r.	300,00	19.11.2018 r.	19.11.2018 r. WB nr 98/2018	- termin płatności ustalony niezgodnie z zapisami umowy, - brak naliczonych odsetek za opóźnienie w zapłacie
grudzień	FV50/ZSIŚiM/001/12/18 3.12.2018 r.	300,00	17.12.2018 r.	14.12.2018 r. WB nr 112/2018	- termin płatności ustalony niezgodnie z zapisami umowy.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że:

- dochody z wynajmu były prawidłowo sklasyfikowane w paragrafie 0750,
- opłaty za wynajem pomieszczeń i obiektów szkolnych naliczane były, zgodnie z postanowieniami zawartymi w objętych badaniem umowach,
- w fakturach dotyczących umów nr 1/2018, 3/2018 i 4/2018 wpisywano termin płatności niezgodny z terminem ustalonym w umowie,
- faktury nie zawierały adnotacji o ich sprawdzeniu i zatwierdzeniu do ujęcia w księgach rachunkowych, niezgodnie z wymogami art. 21 ust. 1 pkt 6 ur,
- faktury nie zawierały danych identyfikujących umowę stanowiącą podstawę ich wystawienia,
- w przypadku nieterminowego regulowania należności przez Najemcę, za czas opóźnienia w spełnieniu świadczenia pieniężnego jednostka nie naliczała odsetek, czym naruszono art. 42 ust. 5 ufp,

0920	W omawianym paragrafie jednostka gromadziła dochody z tytułu odsetek od dodatniego salda na rachunku bankowym. Kwoty wynikające z wyciągów bankowych zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki, o czym świadczą zapisy na koncie 132-XXX-XXX-RDW-50-D-XXX-0920 Odsetki bankowe.
0960	W ramach omawianego paragrafu prawidłowo sklasyfikowano dochód w kwocie 30,00 zł, stanowiący darowiznę przekazaną przez Firmę Handlowo-Usługową PERGOLA, co potwierdza WB nr 105/2018 z dnia 5.12.2018 r. Z opisu operacji bankowej wynika, iż jest to darowizna na rzecz Szkoły.

#### 4. Wnioski

Przeprowadzona kontrola wykazała, że w 2018 r., realizacja wydatków budżetowych przez Dyrektora Zespołu Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji odbywała się w granicach planu finansowego ustalonego dla jednostki na dany rok budżetowy. Dane wykazane w objętych badaniem sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-34S, sporządzonych wg stanu na dzień 30.06.2018 r. i 31.12.2018 r. wynikały z prowadzonej przez jednostkę ewidencji księgowej, zatem należy je uznać za wiarygodne.

4

*Bożena*

listopadzie - data wystawienia faktur 1.12.2018 r., data wpływu do jednostki 3.12.2018 r., narusza w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

- c) ustalenie obciążeń dla właścicieli posesji przy ul. Ułanów 15 i 13 niezgodnie z rzeczywistym okresem rozliczeniowym, co narusza art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zasady określone w podpisanym Porozumieniu,
- 4) nienaliczanie odsetek w przypadku nieterminowego regulowania należności przez Najemców, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)<sup>9</sup>,
- 5) nieprowadzenie imiennych kart ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, co narusza wymogi określone w § 8 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 894)<sup>10</sup>.

#### Spis załączników:

- 1) Wyjaśnienie Głównego Księgowego dotyczące różnic zakresie zaangażowania w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym wg na dzień 30.06.2018 r.,
- 2) Wyjaśnienie Głównego Księgowego dotyczące różnic zakresie zaangażowania w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym wg na dzień 31.12.2018 r.

Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, wydatki budżetowe klasyfikowane były przez jednostkę w sposób prawidłowy.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę wpisano do prowadzonej w jednostce książki ewidencji kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor i Główny Księgowy jednostki kontrolowanej zostali poinformowani o:

- prawie przedłożenia na piśmie, przed podpisaniem protokołu kontroli umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych, w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli,
- prawie odmowy podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 3 dni od dnia jego otrzymania pisemne wyjaśnienie tej odmowy wraz z jednym egzemplarzem protokołu.

Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

<sup>9</sup> Na dzień kontroli obowiązywał tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 869 (z późn. zm.)

<sup>10</sup> Na dzień kontroli obowiązywało rozporządzenia Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2369).

Podpisując protokół, kierownik jednostki kontrolowanej jest zobowiązany do zaparafowania każdej jego strony.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli przekazano jednostce kontrolowanej do użytku służbowego. Drugi egzemplarz protokołu przechowywany jest w siedzibie Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa.

Kraków, dnia 15-04..... 2020 r.

Anna Maciejko-Wilk  
Kontrolujący

Dyrektor Zespołu Szkół  
Inżynierii Środowiska i Melioracji  
w Krakowie, ul. Ulanów 9  
B. Lesińska  
mgr inż. Barbara Lesińska

15.04.2020

Data i podpis Kierownika jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Magdalena Szymańska  
Magdalena Szymańska

15.04.2020

Data i podpis Głównego Księgowego

ZESPÓŁ SZKÓŁ INŻYNIERII  
ŚRODOWISKA I MELIORACJI  
31-450 Kraków, ul. Ulanów 9  
tel. 012 411-76-11, fax 012 411-30-70  
NIP: 945-15-16-992