

N.F.1711.11.2020.B

Krosno, dnia 24.07.2020 r.

P r o t o k ó ł
z kontroli tematycznej finansowo – księgowej
przeprowadzonej w Zespole Szkół Ponadpodstawowych Nr 1 im. Jana Szczepanika
w Krośnie
w zakresie gospodarki finansowej prowadzonej przez Dyrektora ZSP Nr 1 w Krośnie,
ze szczególnym uwzględnieniem wydatków zgodności danych wykazywanych
w sprawozdaniach budżetowych.

Kontrolę przeprowadzili:

1. **Kazimierz Szurmiak** – inspektor – Biuro Nadzoru Finansowego w Urzędzie Miasta Krosna na podstawie upoważnienia Nr 49/16 z dnia 22.03.2016 r. oraz upoważnienia Prezydenta Miasta Krosna z dnia 28.11.2019 r. do przetwarzania danych osobowych w zakresie koniecznym do realizacji zadań w Biurze Nadzoru Finansowego.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 8 lipca do 24 lipca 2020 r.

Za okres objęty kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej był Pan Andrzej Gregorczyk .

A. ZAKRES KONTROLI

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- I. Prowadzenie ewidencji księgowej,
- II. Wydatki.

B. WSTĘPNE USTALENIA KONTROLI

1. Organem prowadzącym Zespołu Szkół Ponadpodstawowych Nr 1 im. Jana Szczepanika w Krośnie jest Gmina Miasto Krosno.
2. Na stanowiskach kierowniczych i materialnie odpowiedzialnych w jednostce kontrolowanej zatrudnieni są:
 - Andrzej Gregorczyk - dyrektor
 - Beata Lubojemska - główna księgowa

3. Obsługę kasową i rozliczeniową Zespołu Szkół Ponadpodstawowych Nr 1 im. Jana Szczepanika w Krośnie wykonuje Bank Pekao S.A O/Krosno.

Wyjaśnień do powyższych tematów problemowych kontrolującemu udzielili:

- Andrzej Gregorczyk - dyrektor
- Beata Lubojemska - główna księgowa

C. USTALENIA KONTROLI

I. Prowadzenie ewidencji księgowej w jednostce.

1. Zasady rachunkowości stosowane w jednostce

Kontrolę księgowości przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), rozporządzenia oraz na podstawie przepisów wewnętrznych zawartych w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości.

Dyrektor powierzył obowiązki wynikające z ustawy o rachunkowości oraz o finansach publicznych głównemu księgowemu na podstawie art. 53 pkt 1 (Dz. U. 2009 r. Nr 157 poz.1240).

W aktach osobowych Pani Beaty Lubojemskiej znajduje się potwierdzone podpisem oświadczenie Głównej Księgowej z dnia 01.09.2013 rok, która przyjęła do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości i gospodarki finansowej placówki zgodnie z art. art. 53 pkt 1 (Dz. U. 2009 r. Nr 157 poz.1240).

Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 1 im. Jana Szczepanika w Krośnie jako jednostka budżetowa prowadzi obsługę merytoryczną i finansową na podstawie przyjętych do stosowania zasad polityki rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora ZSP Nr 1 Nr 23/2019/2020 z dnia 30.01.2020 r.,

Polityka rachunkowości w jednostce określa:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
 - Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych (załącznik nr 1),

- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 1),
 - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
2. Zakładowy Plan Kont, który zawiera opis klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach (załącznik nr 2)
- Wykaz ksiąg rachunkowych (załącznik nr 2)
3. Zasady prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (załącznik nr 3),
- Opis systemu przetwarzania danych (załącznik nr 3),
 - System ochrony danych w jednostce w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, przechowywanie zbiorów, udostępnianie danych i dokumentów (załącznik nr 3),
 - Wzory pieczętek i podpisów stosowanych do kontroli dowodów księgowych (załącznik nr 3)

W jednostce funkcjonuje również Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza w złotych kwoty 30.000 euro, wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Dyrektora nr 33/2019/2020 z dnia 28.02.2020 r.

Po dokonaniu sprawdzenia w/w instrukcji kontrolujący stwierdzili prawidłowość stosowanych zasad polityki rachunkowości w jednostce.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy komputera w programie Finansowo-księgowym Sprawny Urząd firmy Softres Sp. z o.o. z Rzeszowa.

Program umożliwia wprowadzanie dokumentów do ewidencji zgodnie z art. 13 ust.1 ustawy o rachunkowości. Stosowane oprogramowanie umożliwia wydrukowanie ksiąg rachunkowych i przeniesienie ich na komputerowy nośnik danych. Program umożliwia dostęp do zbiorów danych pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy informacji o treści zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

II. Wydatki

1. Realizacja wydatków 5% oraz zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniu.

W czasie kontroli wydatków dokonano analizy wydatków za okres od stycznia do marca 2020r. Według sprawozdania za I kwartał wynika, że plan wydatków wynosił 7 355 618,00 zł. a wykonanie wydatków wynosiło 1 711 514,15 zł. Sprawdzono wykonanie wydatków w wysokości 445 333,08 zł. co stanowi 6,05%.

Sprawdzeniu poddano zgodność danych oraz realizację wydatków, które były wykazane w sprawozdaniu z Wykonania Planu Wydatków Budżetowych JST Rb-28S: rozdział 80115 § 4040, 4110, 4260 , 80120 § 4040, 4110 ,4260 oraz prawidłowość zapisów na koncie - 130 wydatki.

Rozdz. 80115 par 4040	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola				Zatwierdzone do wyłaty		
						Kwota uzg. księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy		
1	PK-24/12/2019	Wyplata wynagrodzeń / pedagog./13/ROR	118 285,48	T	2020-03-04	T	T	T	T	T	T	T
2	PK-24/12/2019	Wyplata wynagrodzeń/ pedagog. /13/ROR	3 243,05	T	2020-03-04	T	T	T	T	T	T	T
3	PK-25/12/2019	Wyplata wynagrodzeń/administracji /13/ROR	10 342,39	T	2020-03-04	T	T	T	T	T	T	T
4	PK-26/12/2019	Wyplata wynagrodzeń/obsługi/13/ROR	6 017,08	T	2020-03-04	T	T	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			137 888,00									

Rozdz. 80120 par 4040	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola				Zatwierdzone do wypłaty	
						Kwota uzg. dowodem księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy	
1	PK-24/12/2019	Wypłata wynagrodzeń/pedagog./13/ROR	92 938,59	T	2020-03-04	T	T	T	T	T	T
2	PK-24/12/2019	Wypłata wynagrodzeń/pedagog./13/ROR	2 796,92	T	2020-03-04	T	T	T	T	T	T
3	PK-24/12/2019	Wypłata wynagrodzeń/pedagog./13/ROR	708,62	T	2020-03-04	T	T	T	T	T	T
4	PK-25/12/2019	Wypłata wynagrodzeń/administracji/13/R OR	10 600,51	T	2020-03-04	T	T	T	T	T	T
5	PK-26/12/2019	Wypłata wynagrodzeń/obsługi/13/ROR	6 009,06	T	2020-03-04	T	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			113 053,70								
Rozdz. 80115 par 4110	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	uzg. dowodem księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy	
1	PK-00005/20/DP	Wypłata zaszków chorobowych prac. pedagog. - ROR	102,88	T	2020-01-02	T	T	T	T	T	
2	PK-00020/20/DP	Wypłata zaszków chorobowych prac. pedagog. - ROR	266,32	T	2020-02-03	T	T	T	T	T	
3	PK-00004/20/DP	ZUS pracodawcy pedagog. - składki społeczne	34 213,16	T	2020-02-05	T	T	T	T	T	
4	PK-00004/20/DP	ZUS pracodawcy pedagog. - składki społeczne	783,25	T	2020-02-05	T	T	T	T	T	

5	PK-00007/20/DP	ZUS pracodawcy administracji- składki społeczne	2 541,94	T	2020-02-05	T	T	T	T	T	T	T	T
6	PK-00008/20/DP	ZUS pracodawcy obsługi - składki społeczne	1 801,01	T	2020-02-05	T	T	T	T	T	T	T	T
7	PK-00005/20/DP	Podatek od zasiłków chorob.	19,54	T	2020-02-20	T	T	T	T	T	T	T	T
8	PK-00044/20/DP	Przelew zasiłków chorobowych- ROR	2 569,93	T	2020-03-02	T	T	T	T	T	T	T	T
9	PK-00043/20/DP	ZUS pracodawcy pedagog. - składki społeczne	35 863,60	T	2020-03-05	T	T	T	T	T	T	T	T
10	PK-00043/20/DP	ZUS pracodawcy pedagog. - składki społeczne	783,25	T	2020-03-05	T	T	T	T	T	T	T	T
11	PK-00029/20/DP	ZUS pracodawcy administracji - składki społeczne	2 549,66	T	2020-03-05	T	T	T	T	T	T	T	T
12	PK-00030/20/DP	ZUS pracodawcy obsługi - składki społeczne	1 818,13	T	2020-03-05	T	T	T	T	T	T	T	T
13	PK-00020/20/DP	Podatek od zasiłków chorobowych	47,87	T	2020-03-20	T	T	T	T	T	T	T	T
14	PK-00055 /20/DP	Przelew zasiłków chorobowych - ROR	283,92	T	2020-03-27	T	T	T	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			83 644,46										
Rozdz. 80120 par 4110	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	uzg. dowody	Merytoryczna	Form. i rach.	Zatwierdzone do wyплаты		Dyrektor	Główny księgowy	
1	PK-00005/20/DP	Wyplata zasiłków chorobowych prac. pedagog.- ROR	81,18	T	2020-01-02	T	T	T	T	T	T	T	
2	PK-00020/20/DP	Wyplata zasiłków chorobowych prac. pedagog.- ROR	208,87	T	2020-02-03	T	T	T	T	T	T	T	
3	PK-00004/ 20/DP	ZUS pracodawcy pedagog. - składki społeczne	26 816,94	T	2020-02-05	T	T	T	T	T	T	T	
4	PK-00004/20/DP	ZUS pracodawcy pedagog. - składki społeczne	750,61	T	2020-02-05	T	T	T	T	T	T	T	
	PK-00005/20/DP	ZUS pracodawcy pedagog. - składki społeczne	104,43	T	2020-02-05	T	T	T	T	T	T	T	

	PK-00007/20/DP	ZUS pracodawcy administracji. - składki społeczne	2 541,94	T	2020-02-05	T	T	T	T	T	T	T	T
5	PK-00008/20/DP	ZUS pracodawcy obsługi. - składki społeczne	1 801,02	T	2020-02-05	T	T	T	T	T	T	T	T
6	PK-00005/20/DP	Podatek od zasiłków chorobowych	15,00	T	2020-02-20	T	T	T	T	T	T	T	T
7	PK-00044/20/DP	Przelew zasiłków chorobowych - ROR.	2 019,23	T	2020-03-02	T	T	T	T	T	T	T	T
9	PK-00043/20/DP	ZUS pracodawcy pedagog. - składki społeczne	28 708,83	T	2020-03-05	T	T	T	T	T	T	T	T
10	PK-00043/20/DP	ZUS pracodawcy pedagog. - składki społeczne	750,61	T	2020-03-05	T	T	T	T	T	T	T	T
11	PK-00032/20/DP	ZUS pracodawcy pedagog. - składki społeczne	206,28	T	2020-03-05	T	T	T	T	T	T	T	T
12	PK-00029/20/DP	ZUS pracodawcy administracji. - składki społeczne	2 549,66	T	2020-03-05	T	T	T	T	T	T	T	T
13	PK-00030/20/DP	ZUS pracodawcy obsługi. - składki społeczne	1 818,14	T	2020-03-05	T	T	T	T	T	T	T	T
14	PK-00020 /20/DP	Podatek od zasiłków chorobowych	38,00	T	2020-03-20	T	T	T	T	T	T	T	T
15	PK-00055/20/DP	Podatek od zasiłków chorobowych	283,46	T	2020-03-27	T	T	T	T	T	T	T	T
	Razem wykonanie paragrafu:		68 694,20										
Roz. 80115 par 4260	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola	Zatwierdzone do wypłaty						
1	Fa nr WOD/3/837/12/2019	MPGK - zużycie wody	311,80	T	2020-01-28	T	T	T	T	T	T	T	T
2	Fa nr W/0120/65801	PGE – zużycie energii	1 352,86	T	2020-02-07	T	T	T	T	T	T	T	T
3	Fa nr W/0120/65801	PGE – zużycie energii	1 193,69	T	2020-02-07	T	T	T	T	T	T	T	T
4	Fa nr 2200004410	Fortum Marketing- zużycie	6 490,68	T	2020-02-11	T	T	T	T	T	T	T	T

Rozdz. 80120 par 4260	Fa nr WOD/4/678/01/2020	gaz	MPGK - zużycie wody	227,49	T	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola				Zatwierdzone do wyłaty	
							uzg. dowodem księgowy	Merytorycz zna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy	
5	Fa nr WOD/4/678/01/2020	gaz	MPGK - zużycie wody	227,49	T	2020-02-26	T	T	T	T	T	T
6	Fa nr W/0220/67682		PGE – zużycie energii	2 866,26	T	2020-03-09	T	T	T	T	T	T
7	Fa nr 2200063672		Fortum Marketing- zużycie gazu	8 190,39	T	2020-03-10	T	T	T	T	T	T
8	Fa nr W/4463/02/2020		MPGK - zużycie wody	393,20	T	2020-03-25	T	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:				21 026,37								
Rozdz. 80120 par 4260	Dokument	Rodzaj wydatku		Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	uzg. dowodem księgowy	Merytorycz zna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy	
1	Fa nr WOD/3/837/12/2019	MPGK - zużycie wody		311,81	T	2020-01-28	T	T	T	T	T	
2	Fa nr W/0120/65801	PGE – zużycie energii		1352,86	T	2020-02-07	T	T	T	T	T	
3	Fa nr W/0120/65801	PGE – zużycie energii		1 193,68	T	2020-02-07	T	T	T	T	T	
4	Fa nr 2200004410	Fortum Marketing- zużycie gazu		6 490,68	T	2020-02-11	T	T	T	T	T	
5	Fa nr WOD/4/678/01/2020	MPGK - zużycie wody		227,49	T	2020-02-26	T	T	T	T	T	
6	Fa nr W/0220/67682	PGE – zużycie energii		2 866,25	T	2020-03-09	T	T	T	T	T	
7	Fa nr 2200063672	Fortum Marketing- zużycie gazu		8 190,38	T	2020-03-10	T	T	T	T	T	
8	Fa nr W/4463/02/2020	MPGK - zużycie wody		393,20	T	2020-03-25	T	T	T	T	T	
Razem wykonanie paragrafu:				21 026,35								

Wykonanie wydatków rozdział 80115 § 4040, 4110, 4260, rozdział 80120 § 4040, 4110, 4260 oraz wykazanych w sprawozdaniu RB-28S za m-c styczeń-marzec 2020 roku jest zgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 - wydatki.

Przy księgowaniu wydatków na koncie 130 w treści dokonano wprowadzania opisu operacji gospodarczej. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu w księgach są powiązane z ewidencją księgową prowadzoną przy użyciu komputera.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W trakcie prowadzonej kontroli dokonano również sprawdzenia zgodności danych wykazywanych w sprawozdaniu budżetowym RB-28S za I kw. 2020 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyniki przeprowadzonej kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Rozdział	Paragraf	RB-28S										Wydruk z ewidencji księgowej					Różnica			
		Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem	Konto 130 Obroty MA	Konto 201 saldo MA	Konto 225 saldo MA	Konto 229 saldo MA	Konto 231 saldo MA	Konto 980 Obroty WN	Konto 998 obroty MIA	Plan (12-3)	Zaangażowanie (13-4)	Wydatki wykonane (7-5)	Zobowiązania ogółem (8+9+10+11-6)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17				
	3020	2 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	3260	11 886,00	11 886,00	11 886,00	0,00	11 866,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 886,00	11 886,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4010	2 772 714,00	701 832,29	641 419,73	60 412,56	641 419,73	0,00	14 092,01	46 320,55	0,00	2 772 714,00	701 832,29	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4040	199 534,00	198 231,00	137 888,00	60 343,00	137 888,00	0,00	15 630,00	41 986,77	2726,23	199 534,00	198 231,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4110	479 720,00	150 894,56	83 644,46	67 250,10	83 644,46	0,00	538,87	66 711,23	0,00	479 161,00	150 894,56	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4120	56 678,00	18 464,72	9 943,74	8 520,98	9 943,74	0,00	0,00	8 520,98	0,00	56 678,00	18 464,72	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4170	12 138,00	880,00	826,05	53,95	826,05	0,00	11,00	42,95	0,00	12 138,00	880,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4190	24 070,00	930,95	930,95	0,00	930,95	0,00	0,00	0,00	0,00	24 070,00	930,95	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4210	36 985,00	6 355,28	6 180,87	174,41	6 180,87	174,41	0,00	0,00	0,00	36 985,00	6 355,28	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4240	6 122,00	375,36	335,51	39,85	335,51	39,85	0,00	0,00	0,00	6 122,00	375,36	0,00	0,00	0,00	0,00				
80115	4260	57 590,00	35 933,35	21 026,37	14 906,98	21 026,37	14 906,98	0,00	0,00	0,00	57 590,00	35 933,35	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4270	18 000,00	67,65	67,65	0,00	67,65	0,00	0,00	0,00	0,00	18 000,00	67,65	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4280	1 809,00	167,50	167,50	0,00	167,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1 809,00	167,50	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4300	34 316,00	8 579,10	7 905,05	674,05	7 905,05	674,05	0,00	0,00	0,00	34 316,00	8 579,10	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4360	2 300,00	624,08	535,06	89,02	535,06	89,02	0,00	0,00	0,00	2 300,00	624,08	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4410	1 650,00	194,70	194,70	0,00	194,70	0,00	0,00	0,00	0,00	1 650,00	194,70	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4430	1 200,00	122,57	122,57	0,00	122,57	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200,00	122,57	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4440	140 530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140 530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4700	4 150,00	180,00	180,00	0,00	180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 150,00	180,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Razem 80115		3 863 592,00	1 135 719,11	923 254,21	212 464,90	923 254,21	15 884,31	30 271,88	163 582,48	2726,23	3 863 592,00	1 135 719,11	0,00	0,00	0,00	0,00				
	3020	2 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	3260	11 926,00	11 926,00	11 926,00	0,00	11 926,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 926,00	11 926,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4010	2 405 087,00	576 394,68	526 769,65	49 625,03	526 769,65	0,00	11 567,40	38 057,63	0,00	2 405 087,00	576 394,68	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4040	171 534,00	162 417,27	113 053,70	49 363,57	113 053,70	0,00	12 800,00	34 420,66	2142,91	171 534,00	162 417,27	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4110	416 586,00	123 929,56	68 694,20	55 235,36	68 694,20	0,00	433,72	54 801,64	0,00	416 586,00	123 929,56	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4111	1 710,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 710,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4120	52 042,00	14 859,70	7 891,63	6 968,07	7 891,63	0,00	0,00	6 968,07	0,00	52 042,00	14 859,70	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4121	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
80120	4170	5 543,00	680,00	627,05	52,95	627,05	0,00	0,00	42,95	0,00	5 543,00	680,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4171	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4190	2 110,00	236,37	236,37	0,00	236,37	0,00	0,00	0,00	0,00	2 110,00	236,37	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4210	35 093,00	5 999,10	5 824,70	174,40	5 824,70	174,40	0,00	0,00	0,00	35 093,00	5 999,10	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4211	3 969,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 969,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4240	9 122,00	375,36	335,51	39,85	335,51	39,85	0,00	0,00	0,00	9 122,00	375,36	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4260	87 590,00	35 515,34	21 026,35	14 488,99	21 026,35	14 488,99	0,00	0,00	0,00	87 590,00	35 515,34	0,00	0,00	0,00	0,00				

10




W wyniku przeprowadzonej analizy, stwierdzono że dane wykazane w sprawozdaniu RB-28S za I kw. 2020 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kopia sprawozdania RB-28S za I kw. 2020 r. wraz z wydrukami z ewidencji księgowej stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

D. Ustalenia końcowe.

Protokół niniejszy zawierający 12 stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem dla:



- kierownika jednostki kontrolowanej
- kontrolującego.

W dniu: 24.07.2020 r. dwa parafowane przez kontrolującego/ kontrolujących egzemplarze protokołu zostały wręczone kierownikowi/upoważnionej przez kierownika osobie, który został pouczony o:

- przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia pisemnych wyjaśnień przyczyn odmowy w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu,
- przysługującym mu prawie zgłoszenia przed podpisaniem protokołu umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń w nim zawartych w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu.



Do protokołu przeznaczonego dla zarządzającego kontrolę dołączono dokumentację stanowiącą załączniki ponumerowane 1.

Potwierdzenie przekazania protokołu:

 Podpis kontrolującego / kontrolujących	<p style="color: red; margin: 0;">Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 1 im. Jana Szczepanika 38-400 KROSNO, ul. Podkarpacka 16 tel./fax +48 13 43 216 81 Regon 000184649 NIP 684-11-21-857</p>	<p style="color: red; margin: 0;">DYREKTOR  <small>mgr Andrzej Gregorzec</small></p> Podpis kierownika jednostki kontrolowanej
--	--	---

Protokół podpisuje bez zastrzeżeń/~~odmawiam podpisania protokołu i składam pisemne zastrzeżenia do ustaleń w nim zawartych~~/~~odmawiam podpisania protokołu i składam pisemne zastrzeżenia do ustaleń w nim zawartych~~.

Krosno, dnia 24 lipca 2020 r.

 Podpis kontrolującego / kontrolujących	<p style="color: red; margin: 0;">DYREKTOR  <small>mgr Andrzej Gregorzec</small></p> Podpis kierownika jednostki kontrolowanej
--	--

