

Protokół
z kontroli tematycznej finansowo – księgowej
przeprowadzonej w Zespole Szkół Architektoniczno-Budowlanych
w Krośnie

w zakresie gospodarki finansowej prowadzonej przez Dyrektora ZSAB 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.
2. **Mateusz Gac** – pomoc administracyjna – Biuro Nadzoru Finansowego w Urzędzie Miasta Krosna na podstawie upoważnienia Nr 164/20 z dnia 03.08.2020 r. oraz upoważnienia Prezydenta Miasta Krosna z dnia 03.08.2020 r. do przetwarzania danych osobowych w zakresie koniecznym do realizacji zadań w Biurze Nadzoru Finansowego

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 22.09.2020 r. do 02.10.2020

Za okres objęty kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej była Lidia Kasińska

A. ZAKRES KONTROLI

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

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

B. WSTEPNE USTALENIA KONTROLI

1. Organem prowadzącym Zespołu Szkół Architektoniczno-Budowlanych w Krośnie jest Gmina Miasto Krosno.
2. Na stanowiskach kierowniczych i materialnie odpowiedzialnych w jednostce kontrolowanej zatrudnieni są:

- Lidia Kasińska - dyrektor
 - Jadwiga Pudłowska - główna księgowa
3. Obsługę kasową i rozliczeniową Zespołu Szkół Architektoniczno-Budowlanych w Krośnie wykonuje Bank Pekao S.A O/Krosno.

Wyjaśnień do powyższych tematów problemowych kontrolującemu udzielili:

- Lidia Kasińska - dyrektor
- Jadwiga Pudłowska - 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 Jadwigi Pudłowskiej znajduje się potwierdzone podpisem oświadczenie Głównej Księgowej z dnia 15.12.2019 roku, 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 Architektoniczno-Budowlanych w Krośnie jako jednostka budżetowa prowadzi obsługę merytoryczną i finansową na podstawie przyjętych do stosowania zasad polityki rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora 32/2019 z dnia 31.12.2019r.,

Zasady rachunkowości obowiązujące od dnia 01.01.2020 r. obejmują:

1. Polityka rachunkowości Zespołu Szkół Architektoniczno-Budowlanych w Krośnie według której prowadzić należy księgi rachunkowe – załącznik nr 1 do zarządzenia.

2. Tekst jednolity planu kont dla Zespołu Szkół Architektoniczno-Budowlanych w Krośnie-załącznik nr 2 do zarządzenia.
3. Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Zespole Szkół Architektoniczno-Budowlanych w Krośnie – załącznik nr 3 do zarządzenia.
4. Instrukcja kasowa w Zespole Szkół Architektoniczno-Budowlanych w Krośnie- załącznik nr 4 do zarządzenia.
5. Instrukcja obiegu, kontroli dokumentów finansowo-księgowych- załącznik nr 5 do zarządzenia.
6. Rodzaj dokumentu miejsce tworzenia, rodzaj kontroli i miejsce przekazywania do właściwych stanowisk pracy.-załącznik nr 1 do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych.
7. Wzory pieczętek i podpisów służących do potwierdzania kontroli oraz dekretacji dokumentów księgowych- załącznik nr 2 do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

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 33/2017 z dnia 29.12.2017 r. obowiązujące od dnia 01.01.2018 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

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

W czasie kontroli wydatków dokonano analizy wydatków za okres od kwietnia do czerwca 2020r. Według sprawozdania za II kwartał wynika, że plan wydatków wynosił 4 163 343,00 zł. a wykonanie wydatków wynosiło 1 166 834,85 zł. Sprawdzono wykonanie wydatków w wysokości 296 770,23 zł. co stanowi 7,13%.

Sprawdzeniu poddano zgodność danych oraz realizację wydatków, które były wykazane w sprawozdaniu z Wykonania Planu Wydatków Budżetowych JST Rb-28S oraz prawidłowość zapisów na koncie - 130 wydatki.

Rozdział	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty księgowania	Kontrola			Zatwierdzone do wypłaty		
						Kwota uzgodnionym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy	
1	BU/00313/20	Wypłata ekwiwalentu za pranie-nauczyciele	485,25	T	2020-06-26	T	T	T	T	T	T
2	BU/00313/20	Wypłata ekwiwalentu za pranie-A.O	145,92	T	2020-06-26	T	T	T	T	T	T
	Razem wykonanie paragrafu:		631,17								

Rozdział z. 8011 5 par 3260	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrole			Zatwierdzone do wypłaty	
						Kwota uzgodnieniem księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	BU/00209/20	Dofinansowanie do biletów	1 351,00	T	2020-04-28	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			1 351,00							
Rozdział z. 8011 5 par 4010	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrole			Zatwierdzone do wypłaty	
1	BU/00180/20	Rozliczenie-Lista płac podstawowa nauczyciele.	19 108,00	T	2020-04-06	T	T	T	T	T
2	BU/00217/20	Rozliczenie - Lista płac nauczyciele	21 641,57	T	2020-05-05	T	T	T	T	T
3	BU/00262/20	Rozlicz listy płac nauczyciele	20 527,52	T	2020-06-06	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			61 277,09							

Rozdz. z. 8011 5 par 4040	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola			Zatwierdzenie do wypłaty	
						dowodem	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	BU/00180/20	Rozliczenie-Lista płac DWR nauczyciele	10 766,45	T	2020-04-06	T	T	T	T	T
2	BU/00180/20	Rozliczenie- Lista płac DWR nauczyciele	19 006,71	T	2020-04-06	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			29 773,16							
Rozdz. 8011 5 par 4110	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola			Zatwierdzenie do wypłaty	
						dowodem	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	BU/00217/20	Składki ZUS Zakład	27 133,49	T	2020-05-05	T	T	T	T	T
2	BU/00262/20	Składki ZUS Zakład	25 736,65	T	2020-06-05	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			52 870,14							
Rozdz. z. 8011 5 par 4120	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola			Zatwierdzenie do wypłaty	
						dowodem	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	BU/00180/20	Fundusz pracy pracowników	5 772,31	T	2020-04-06	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			5 772,31							

Rozdział z. 801 15 par 4170	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data zapłaty księgowani a	Kontrola			Zatwierdzone do wypłaty	
						Kwota uzg. dowodem księgowym	Merytoryczn a	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	BU/00209/20	Rozliczenie-Lista plac 25/2020 Inspektor RODO	127,64	T	2020-04-28	T	T	T	T	T
	Razem wykonanie paragrafu:		127,64							
Rozdział z. 8011 5par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data zapłaty księgowani a	Kontrola			Zatwierdzone do wypłaty	
1	F. nr 846/04/2020	głosze legitymacji, świadcstw.	248,15	T	2020-04-30	T	T	T	T	T
2	F. nr 5133/2020/KRO	materiały na egzaminy zawodowe	1 584,49	T	2020-06-15	T	T	T	T	T
	Razem wykonanie paragrafu:		1 832,64							

Rozdz. z. 8011 5 par 4260	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola			Zatwierdzone do wypłaty	
						dowodem	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	F nr 0266008942	PGE energia elektryczna	2 145,90	T	2020-04-20	T	T	T	T	T
2	F nr 0259092754	PGE energia elektryczna	1 117,13	T	2020-04-20	T	T	T	T	T
3	F. nr S/197/20/TBSM	TBS za co	1 004,87	T	2020-04-27	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			4 267,90							
Rozdz. z. 8011 5 par 4280	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola			Zatwierdzone do wypłaty	
						dowodem	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	F/000369/05/2020	Badania okresowe pracowników	37,50	T	2020-06-25	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			37,50							
Rozdz. 8011 5 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola			Zatwierdzone do wypłaty	
						dowodem	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	F. nr 4670201262	za odpady komun.Remondis	1 131,99	T	2020-04-20	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			1 131,99							

Rozdział z. 8011 5 par 4360	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data zapłaty księgowania	Kontrola			Zatwierdzenie do wypłaty	
						dowodem	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	F. 0052600005/004/2	za telefon-ORANGE	107,12	T	2020-06-04	T	T	T	T	T
2	F. nr: 0052600005/005/20	za telefon- ORANGE	101,36	T	2020-05-11	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			208,48							

Rozdział z. 8011 par 4440	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data zapłaty księgowania	Kontrola			Zatwierdzenie do wypłaty	
						Kwota uzg. dowodem księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	BU/00254/20	Odpis na ZFŚS	3 884,00	T	2020-05-29	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			3 884,00							

Rozdział	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola				Zatwierdzone do wypłaty		
8011 5par 4700	F/2020/04/00240 2	Szkolenie pracownika	112,50	T	2020-05-13	dowodem	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy	T	T
	Razem wykonanie paragrafu:		112,50									
8011 7 par 3020		Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	dowodem	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy	T	T
1	BU/00313/20	Rozliczenie-Lista plac nauczyciele-ekwiwalent za pranie	150,75	T	2020-06-26						T	T
2	BU/00313/20	Rozliczenie-Lista plac AiO ekwiwalent za pranie prac.	48,64	T	2020-06-26						T	T
	Razem wykonanie paragrafu:		199,39									
8011 7 par 3260		Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	dowodem	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy	T	T
1	BU/00209/20	Roz.-Dofinan. do biletów	160,00	T	2020-04-28						T	T
	Razem wykonanie paragrafu:		160,00									

Roz. 8011 7 par 4010	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Kontrola			Zatwierdzone do wypłaty	
						dowode m	Merytor yczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	BU/00171/20	Rozliczenie-Lista płac nauczyciele	28 448,33	T	2020-04-01	T	T	T	T	T
2	BU/00180/20	Rozliczenie- Lista płac nauczyciele	5 399,78	T	2020-04-06	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			33 848,11							
Rozd z. 8011 7 par 4040	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Kontrola			Zatwierdzone do wypłaty	
						dowode m	Merytor yczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	BU/00180/20	Rozliczenie-Lista płac DWR nauczyciele	2 650,25	T	2020-04-06	T	T	T	T	T
2	BU/00180/20	Rozliczenie -Lista płac DWR AiO	329,86	T	2020-04-06	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			2 980,11							

h. G...

Rozdz. 801 17par	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola			Zatwierdzone do wypłaty	
						Kwota uzgodnieniem księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
4110										
1	BU/00217/20	Składki ZUS od Zakład	7 444,99	T	2020-05-05	T	T	T	T	T
	Razem wykonanie paragrafu:									
			7 444,99							
Rozdz. 8011 7par 4120	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola			Zatwierdzone do wypłaty	
						Kwota uzgodnieniem księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	BU/00180/20	Fundusz Pracy od pracown.	1 393,90	T	2020-04-06	T	T	T	T	T
	Razem wykonanie paragrafu:									
			1 393,90							

Rozdział z. 8011 7 par. 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty księgowania	Kontrola			Zatwierdzenie do wypłaty	
						Kwota uzgodniona	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	FAK.nr.FV01101 9KN	Materiały na zajęcia praktyczne	317,51	T	2020-06-24	T	T	T	T	T
2	FAK.VAT:FV00 9510K	Materiały do remontu	7,26	T	2020-05-05	T	T	T	T	T
3	Fak.VAT846/04/ 20	świadczenia	82,72	T	2020-04-30	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:										
Rozdział z. 8011 7 par. 4260	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty księgowania	Kwota uzgodniona	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	F.Nr.0266008942	PGE-energia	715,31	T	2020-04-15	T	T	T	T	T
2	Fakt. 0259092754	PGE-energia	372,38	T	2020-04-20	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:										
			1 087,69							

Roz. 8011 7 par 4280	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Kontrola			Zatwierdzone do wypłaty	
						Kwota uzg. dowodem księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	F/000369/05/2020	Badanie okresowe	12,50	T	2020-06-25	T	T	T	T	T
	Razem wykonanie paragrafu:		12,50							
Rozd z. 8011 7 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	dowode m	Merytor yczna	Form. i rach.	Dyrekt r	Główny księgow y
1	F.nr. 4670201262	Za odpady kom- Remondis	377,33	T	2020-04-20	T	T	T	T	T
	Razem wykonanie paragrafu:		377,33							

Rozdział 801 par 4360	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola	Zatwierdzone do wypłaty
1	F0052600005/00 4/2	Za telefon Orange	35,70	T	2020-04-06	Kwota uzgodniona Merytoryczna Form. i rach.	Dyrektor Główny księgowy
	Razem wykonanie paragrafu:		35,70				
Rozdział 8017 par 4440	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola	Zatwierdzone do wypłaty
1	BU/00254/20	Odpis na ZFSS	15 461,00	T	2020-05-29	Kwota uzgodniona Merytoryczna Form. i rach.	Dyrektor Główny księgowy
	Razem wykonanie paragrafu:		15 461,00				

Rozdz. z. par 4700	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola			Zatwierdzone do wypłaty	
						Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy	
1	F/2020/004/0024 02	Za szkolenie	37,50	T	2020-05-13	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:										
Rozdz. z. par 3250	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola			Zatwierdzone do wypłaty	
1	Lista płac nr 01/04/STYP/2020	Stypendia	840,00	T	2020-04-30	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:										
Rozdz. z. par 4700	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Kontrola			Zatwierdzone do wypłaty	
1	F. nr 1986/06/2020	Szkolenie pracowników	632,00	T	2020-06-25	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:										

Rozdział z. 8019 5 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data zapłaty Data księgowania a	Kontrola			Zatwierdzenie do wypłaty	
						Kwota uzgodniona	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	Nota obciążeniowa	Utrzymanie MZKZP	460,00	T	2020-06-09	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			460,00							

Rozdział z. 801 95 par 4440	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data zapłaty Data księgowania a	Kontrola			Zatwierdzenie do wypłaty	
						Kwota uzgodniona	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	BU/00254/20	Odpis na ZFŚS	63 065,00	T	2020-05-29	T	T	T	T	T
Razem wykonanie paragrafu:			63 065,00							

Rozdział z.854 16par 3240	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania ^a	Kontrola			Zatwierdzone do wypłaty	
						Kwota uzgodnionym księgowym ^a	Merytoryczna ^a	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy
1	Listy wypłat IV, V, VI/2020	Stypendia dla uczniów	5 050,00	T	2020-05-29	T	T	T	T	T
	Razem wykonanie paragrafu:		5 050,00							

Wykonanie wydatków wykazanych w sprawozdaniu RB-28S za m-c kwiecień-czerwiec 2020 roku jest zgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 - wydatki.

Przy księgowaniu wydatków na koncie 130 w treści dokonano wprowadzenia 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 II kw. 2020 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyniki przeprowadzonej kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Rozdział	Paragraf	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 MA	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	3 656,00	631,17	631,17	0,00	631,17	0,00	0,00	0,00	0,00	3 656,00	631,17	0,00	0,00	0,00	0,00
	3260	7 831,00	7 831,00	7 831,00	0,00	7 831,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 831,00	7 831,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4010	2 194 393,00	1 084 170,07	1 034 901,38	49 268,69	1 34 901,38	0,00	10 708,19	38 560,50	0,00	2 194 393,00	1 084 170,07	0,00	0,00	0,00	0,00
	4040	160 509,00	160 223,98	160 223,98	0,00	160 223,98	0,00	0,00	0,00	0,00	160 509,00	160 223,98	0,00	0,00	0,00	0,00
	4110	383 213,00	214 777,40	183 901,64	30 875,76	183 901,64	0,00	0,00	30 875,76	0,00	383 213,00	214 777,40	0,00	0,00	0,00	0,00
	4120	45 565,00	24 663,42	21 060,15	3 603,27	21 060,15	0,00	0,00	3 603,27	0,00	45 565,00	24 663,42	0,00	0,00	0,00	0,00
	4170	1 450,00	824,00	807,25	16,75	807,25	0,00	3,00	13,75	0,00	1 450,00	824,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4190	400,00	400,00	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80115	4210	23 541,00	13 079,54	13 079,54	0,00	13 079,54	0,00	0,00	0,00	0,00	23 541,00	13 079,54	0,00	0,00	0,00	0,00
	4240	279,00	278,25	278,25	0,00	278,25	0,00	0,00	0,00	0,00	279,00	278,25	0,00	0,00	0,00	0,00
	4260	137 613,00	89 549,81	89 549,81	0,00	89 549,81	0,00	0,00	0,00	0,00	137 613,00	89 549,81	0,00	0,00	0,00	0,00
	4270	1 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4280	1 821,00	382,50	382,50	0,00	382,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1 821,00	382,50	0,00	0,00	0,00	0,00
	4300	52 400,00	5 619,80	5 619,80	0,00	5 619,80	0,00	0,00	0,00	0,00	52 400,00	5 619,80	0,00	0,00	0,00	0,00
	4360	2 363,00	1 034,85	1 020,09	14,76	1 020,09	14,76	0,00	0,00	0,00	2 363,00	1 034,85	0,00	0,00	0,00	0,00
	4410	1 875,00	94,00	94,00	0,00	94,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 875,00	94,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4440	122 189,00	91 642,00	91 642,00	0,00	91 642,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122 189,00	91 642,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4700	2 250,00	301,50	301,50	0,00	301,50	0,00	0,00	0,00	0,00	2 250,00	301,50	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem 80115	3 142 468,00	1 695 503,29	1 611 724,06	83 779,23	1 695 503,29	14,76	10 711,19	73 053,28	0,00	3 142 468,00	1 695 503,29	0,00	0,00	0,00	0,00
	3020	1 595,00	199,39	199,39	0,00	199,39	0,00	0,00	0,00	0,00	1 595,00	199,39	0,00	0,00	0,00	0,00
	3260	1 058,00	1 058,00	1 058,00	0,00	1 058,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 058,00	1 058,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4010	638 850,00	314 523,69	300 025,68	14 498,01	300 025,68	0,00	3 047,81	11 450,20	0,00	638 850,00	314 523,69	0,00	0,00	0,00	0,00
	4040	43 136,00	40 979,57	40 979,57	0,00	40 979,57	0,00	0,00	0,00	0,00	43 136,00	40 979,57	0,00	0,00	0,00	0,00
	4110	111 062,00	60 731,77	51 566,74	9 165,03	51 566,74	0,00	0,00	9 165,03	0,00	111 062,00	60 731,77	0,00	0,00	0,00	0,00
80117	4120	12 371,00	6 388,19	5 435,04	953,15	5 435,04	0,00	0,00	953,15	0,00	12 371,00	6 388,19	0,00	0,00	0,00	0,00
	4210	7 986,00	3 760,98	3 760,98	0,00	3 760,98	0,00	0,00	0,00	0,00	7 986,00	3 760,98	0,00	0,00	0,00	0,00
	4240	93,00	92,75	92,75	0,00	92,75	0,00	0,00	0,00	0,00	93,00	92,75	0,00	0,00	0,00	0,00
	4260	48 870,00	29 859,54	29 859,54	0,00	29 859,54	0,00	0,00	0,00	0,00	48 870,00	29 859,54	0,00	0,00	0,00	0,00
	4270	380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4280	750,00	127,50	127,50	0,00	127,50	0,00	0,00	0,00	0,00	750,00	127,50	0,00	0,00	0,00	0,00

4300	7 500,00	1 873,25	1 873,25	0,00	1 873,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4360	787,00	344,92	340,00	4,92	340,00	4,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4410	625,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4440	37 090,00	27 818,00	27 818,00	0,00	27 818,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4700	750,00	82,50	82,50	0,00	82,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem 80117	912 903,00	487 840,05	463 218,94	24 621,11	463 218,94	4,92	3 047,81	21 568,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3250	840,00	840,00	840,00	0,00	840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4210	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4300	500,00	200,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4700	5 200,00	902,00	902,00	0,00	902,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem 80146	7 440,00	1 942,00	1 942,00	0,00	1 942,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4240	1 710,00	1 710,00	1 710,00	0,00	1 710,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem 80152	1 710,00	1 710,00	1 710,00	0,00	1 710,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80195	4300	1 436,00	460,00	0,00	1 710,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4440	84 086,00	63 065,00	63 065,00	0,00	460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem 80195	85 522,00	63 525,00	63 525,00	0,00	63 065,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85416	3240	13 300,00	13 300,00	0,00	63 525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem 85416	13 300,00	13 300,00	13 300,00	0,00	13 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem całość	4 163 343,00	2 263 820,34	2 155 420,00	108 400,34	2 155 420,00	19,68	13 759,00	94 621,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

D. Ustalenia końcowe.

Protokół niniejszy zawierający 21 stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem dla:

- kierownika jednostki kontrolowanej
- kontrolującego.

W dniu: 02.10.2020 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. W KROŚNIE

Potwierdzenie przekazania protokołu:

ARCHITEKTONICZNO-BUDOWLANYCH
38-400 Krosno, ul. Ks. Piotra Skargi 3
NIP: 614 25 40 059; REGON: 180352558
tel: 13 4203188; 13 4743830

DYREKTOR

mg. inż. arch. Lidia Kaszubska

.....
Podpis kontrolującego / kontrolujących

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolowanej

.....
Podpis kontrolującego / kontrolujących

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 02 października 2020 r.

.....
Podpis kontrolującego / kontrolujących

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolowanej

.....
Podpis kontrolującego / kontrolujących