

NK.1711.9.2022.B

Krosno, dnia 05.05.2022 r.

Protokół

z kontroli tematycznej finansowo – księgowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 5 w Krośnie w zakresie gospodarki finansowej prowadzonej przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 5, ze szczególnym uwzględnieniem dokonywanych wydatków oraz zgodności danych wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, RB-28S za IV kwartał 2021 rok.

Kontrolę przeprowadzili:

1. **Mariusz Gazda** – główny specjalista – Biuro Nadzoru Finansowego i Kontroli Wewnętrznej w Urzędzie Miasta Krosna – na podstawie upoważnienia Nr 31/22 z dnia 3 lutego 2022 r. oraz upoważnienia Prezydenta Miasta Krosna z dnia 03.02.2022 r. do przetwarzania danych osobowych w zakresie koniecznym do realizacji zadań w Biurze Nadzoru Finansowego i Kontroli Wewnętrznej.
2. **Mateusz Gac** – podinspektor – Biuro Nadzoru Finansowego i Kontroli Wewnętrznej w Urzędzie Miasta Krosna – na podstawie upoważnienia Nr 288/21 z dnia 25 sierpnia 2021 r. oraz upoważnienia Prezydenta Miasta Krosna z dnia 25.08.2021 r. do przetwarzania danych osobowych w zakresie koniecznym do realizacji zadań w Biurze Nadzoru Finansowego i Kontroli Wewnętrznej.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 6 do 28 kwietnia 2022 r. z wyłączeniem dni:

- Mariusz Gazda – 13.04.2022 r., 20.04.2022 r., 22-28.04.2022 r.,
- Mateusz Gac – 13.04.2022 r., 20.04.2022 r., 25-27.04.2022 r.

Za okres objęty kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej była Pani – Iwona Kubit.

A. ZAKRES KONTROLI

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- I. Prowadzenie ewidencji księgowej – polityka rachunkowości
- II. II. Wydatki - kontrola realizacji 5% planu wydatków
- III. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2021.
- IV. Zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2021.

B. WSTĘPNE USTALENIA KONTROLI

1. Organem prowadzącym Szkoły Podstawowej nr 5 w Krośnie jest Gmina Miasto Krosno.
2. Na stanowiskach kierowniczych i materialnie odpowiedzialnych w jednostce kontrolowanej zatrudnieni są:
 - Iwona Kubit - dyrektor
 - Dorota Wojnarowska - główna księgowa
3. Obsługę kasową i rozliczeniową Szkoły Podstawowej nr 5 w Krośnie wykonuje Bank Pekao S.A O/Krosno.

Wyjaśnień do powyższych tematów problemowych kontrolującemu udzielili:

- Iwona Kubit - dyrektor
- Dorota Wojnarowska - główna księgowa

C. USTALENIA KONTROLI

I. Prowadzenie ewidencji księgowej w jednostce – polityka rachunkowości.

Kontrolę księgowości przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2021.217), rozporządzeń oraz na podstawie przepisów wewnętrznych zawartych w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości.

Kierownik jednostki powierzył obowiązki wynikające z ustawy o rachunkowości oraz o finansach publicznych głównemu księgowemu na podstawie art. 53 ust. 2 (Dz.U.2021.305).

W aktach osobowych Pani Doroty Wojnarowskiej znajduje się potwierdzone podpisem oświadczenie Głównej Księgowej z dnia 17.01.2017 r., która przyjęła do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości i gospodarki finansowej placówki zgodnie z art. art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2021.305).

Szkoła Podstawowa nr 5 w Krośnie jako jednostka budżetowa prowadzi obsługę merytoryczną i finansową na podstawie przyjętych zasad–polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem dyrektora Nr 1/3/2018 r z dnia 5 stycznia 2018 r. (z mocą obowiązującą od 01.01.2018 r.) w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 1/3/2020 z dnia 3 stycznia 2020 r. wprowadzono nowe brzmienie paragrafu 3 określającego metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Wprowadzona Polityka rachunkowości określa między innymi:

- miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów,
- sposób ustalania wyniku finansowego.

Ponadto w załącznikach do wprowadzonej polityki rachunkowości zawarto:

1. zakładowy plan kont wraz z opisem – Załącznik nr 1,
2. opis systemu przetwarzania danych – Załącznik nr 2,
3. opis systemu ochrony i przetwarzania danych – Załącznik nr 3,
4. regulamin kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów – Załącznik nr 4,

5. zakładową instrukcję kasową – Załącznik nr 5,
6. instrukcję inwentaryzacyjną – Załącznik nr 6.

W jednostce funkcjonuje również Regulamin udzielania zamówień publicznych, o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł, wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Dyrektora nr 4/3/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.).

Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy komputera w programie: „System finansowo-księgowy” firmy Softres 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.

Programy do obsługi finansowo-księgowej zostały zainstalowane na stałe w komputerze w gabinecie głównego księgowego w siedzibie jednostki.

Główny księgowy posiada dostęp (autoryzacja odbywa się po podaniu nazwy użytkownika i hasła) do obsługi programów: finansowo-księgowych, programu do płac - płace Optivum firmy VULCAN, programu Płatnik, oraz programu sprawozdawczego Bestia. Posiada on również klucz sprzętowy do autoryzacji operacji finansowych w systemie transakcyjnym banku Pekao S.A o/Krosno podczas zatwierdzania przez niego płatności.

Odrębny klucz sprzętowy do autoryzacji operacji finansowych w systemie transakcyjnym banku Pekao S.A Krosno znajduje się w posiadaniu kierownika jednostki, który zatwierdza dokumenty księgowe do wypłaty.

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

II. Wydatki - kontrola realizacji 5% planu wydatków.

W czasie kontroli dokonano analizy wykonanych wydatków za okres od października do grudnia 2021 r.

Na podstawie sprawozdania RB-28S za IV kwartał 2021 r. ustalono że, plan wydatków wynosił 2 381 863,59 zł, a wykonanie wydatków wynosiło 2 363 728,17 zł co stanowiło: 99,24 %
Sprawdzono wykonanie wydatków na kwotę: **207 940,34 zł co stanowi 8,73 % planu wydatków.**

Sprawdzeniu poddano zgodność danych oraz realizację wydatków, które były wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Rb-28S dla rozdziału 80101 § 4110, 4240, 4260, rozdziału 80103 § 4110, 4240, 4260 rozdziału 80149 § 4110, rozdziału 80150 § 4110, rozdziału 80153 § 4240 rozdziału 85401 § 4110 oraz prawidłowość zapisów na koncie - 130 wydatków za okres od m-ca października do m-ca grudnia 2021 r. co zostało przedstawione w poniższej tabeli.

Rozdz. § 4110	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Data Zapłaty Data księgowania	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Kontrola			Zatwierdz. do wypłaty		Kontrola Celowości	Uwagi
						Kwota uzg. dow. księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy		
	wykonanie wydatków na dzień 30.09.2021 r.		141 207,41									
1	DP/00576/21	WB-00168/21/DP	10 866,46	2021-10-05	T	T	T	T	T	T	T	-
2	DP/00576/21	WB-00168/21/DP	296,84	2021-10-05	T	T	T	T	T	T	T	-
3	DP/00576/21	WB-00168/21/DP	1 722,85	2021-10-05	T	T	T	T	T	T	T	-
4	DP/00576/21	WB-00168/21/DP	1 625,70	2021-10-05	T	T	T	T	T	T	T	-
5	DP/00576/21	WB-00168/21/DP	1 413,04	2021-10-05	T	T	T	T	T	T	T	-
6	DP/00610/21	WB-00177/21/DP	141,49	2021-10-19	T	T	T	T	T	T	T	-
7	DP/00628/21	WB-00184/21/DP	23,69	2021-10-28	T	T	T	T	T	T	T	-
8	DP/00635/21	WB-00185/21/DP	161,77	2021-10-29	T	T	T	T	T	T	T	-
9	DP/00647/21	WB-00187/21/DP	1 221,30	2021-11-02	T	T	T	T	T	T	T	-
10	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	11 942,89	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-
11	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	2 223,91	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-
12	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	1 155,01	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-
13	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	244,17	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-
14	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	166,72	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-
15	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	1 602,27	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-
16	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	1 416,08	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-
17	DP/00693/21	WB-00201/21/DP	132,07	2021-11-23	T	T	T	T	T	T	T	-
18	DP/00703/21	WB-00203/21/DP	144,39	2021-11-26	T	T	T	T	T	T	T	-
19	DP/00703/21	WB-00203/21/DP	158,34	2021-11-26	T	T	T	T	T	T	T	-

20	DP/00724/21	WB-00206/21/DP	Wyplata wynagrodzeń netto	125,42	2021-12-01	T	T	T	T	T	T	T	-
21	DP/00748/21	WB-00209/21/DP	Rozliczenie - Umowa zlecenia	26,60	2021-12-06	T	T	T	T	T	T	T	-
22	DP/00748/21	WB-00209/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Nauczyciele Szkoła	9 963,17	2021-12-06	T	T	T	T	T	T	T	-
23	DP/00748/21	WB-00209/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Nauczyciele Szkoła	1 355,42	2021-12-06	T	T	T	T	T	T	T	-
24	DP/00748/21	WB-00209/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Administracja Szkoła	1 623,98	2021-12-06	T	T	T	T	T	T	T	-
25	DP/00748/21	WB-00209/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Obsługa Szkoła	1 073,64	2021-12-06	T	T	T	T	T	T	T	-
26	DP/00771/21	WB-00212/21/DP	Rozliczenie - Nota obciążeniowa wynagrodzenie nauczycieli uzupeł. etat	141,49	2021-12-09	T	T	T	T	T	T	T	-
27	DP/00778/21	WB-00213/21/DP	Rozliczenie - Nota obciążeniowa wynagrodzenie nauczycieli uzupeł. etat	144,39	2021-12-10	T	T	T	T	T	T	T	-
28	DP/00796/21	WB-00219/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Nauczyciele Szkoła	250,00	2021-12-17	T	T	T	T	T	T	T	-
29	DP/00796/21	WB-00219/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Obsługa Szkoła	32,25	2021-12-17	T	T	T	T	T	T	T	-
30	DP/00835/21	WB-00228/21/DP	Rozliczenie - Umowa zlecenia	62,58	2021-12-30	T	T	T	T	T	T	T	-
31	DP/00835/21	WB-00228/21/DP	Rozliczenie - Umowa zlecenia	126,74	2021-12-30	T	T	T	T	T	T	T	-
32	DP/00835/21	WB-00228/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Nauczyciele Szkoła	11 792,87	2021-12-30	T	T	T	T	T	T	T	-
33	DP/00835/21	WB-00228/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Nauczyciele Szkoła	1 223,56	2021-12-30	T	T	T	T	T	T	T	-
34	DP/00835/21	WB-00228/21/DP	Rozliczenie - Umowa zlecenia	342,00	2021-12-30	T	T	T	T	T	T	T	-
35	DP/00835/21	WB-00228/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Administracja Szkoła	1 869,63	2021-12-30	T	T	T	T	T	T	T	-
36	DP/00835/21	WB-00228/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Obsługa Szkoła	1 634,88	2021-12-30	T	T	T	T	T	T	T	-
razem wykonanie paragrafu				209 655,02									

Rozdz. 80101 § 4240	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Data Zapłaty Data księgowania	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Kontrola			Uwagi
						Kwota uzg. dow. księgowym	Merytorycz na	Form. i rach.	
	wykonanie wydatków na dzień 30.09.2021 r.		88,01						
1	DP/00689/21	WB-00199/21/DP	148,81	2021-11-19	T	T	T	T	-
2	DP/00735/21	WB-00207/21/DP	35 000,00	2021-12-02	T	T	T	T	-

3	DP/00748/21	WB-00209/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Narodowy Program Roz. Czytel. Książki	1 765,95	2021-12-06	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-
4	DP/00764/21	WB-00211/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu monitor Samsung- środki trwałe niskocenne	8 750,00	2021-12-08	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-
5	DP/00764/21	WB-00211/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Laboratoria przyszłości	8 273,00	2021-12-08	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-
6	DP/00764/21	WB-00211/21/DP	Rozliczenie - Laboratoria przyszłości - dydaktyczne sprzęt drobny	72,01	2021-12-08	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-
7	DP/00764/21	WB-00211/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Laboratoria przyszłości -dydaktyczne sprzęt audio	9 306,00	2021-12-08	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-
8	DP/00764/21	WB-00211/21/DP	Rozliczenie - Laboratoria przyszłości - dydaktyczne sprzęt drobny	1 289,87	2021-12-08	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-
9	DP/00764/21	WB-00211/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Laboratoria przyszłości -dydaktyczne meble	12 464,00	2021-12-08	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-
10	DP/00771/21	WB-00212/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Narodowy Program Roz.Czytel.książki	24,32	2021-12-09	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-
11	DP/00771/21	WB-00212/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Narodowy Program Roz.Czytel.książki	109,05	2021-12-09	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-
12	DP/00778/21	WB-00213/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Laboratoria przyszłości -dydaktyczne kuchnia	2 399,99	2021-12-10	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-
13	DP/00783/21	WB-00215/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Laboratoria przyszłości -dydaktyczne sprzęt drobny	551,69	2021-12-13	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-
14	DP/00783/21	WB-00215/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Laboratoria przyszłości -dydaktyczne maszyny do szycia	5 502,00	2021-12-13	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-
15	DP/00784/21	WB-00216/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Laboratoria przyszłości -dydaktyczne art. kuchenne	1 770,58	2021-12-14	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-
16	DP/00796/21	WB-00219/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Laboratoria przyszłości -dydaktyczne wyrzynarka	629,99	2021-12-17	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-
17	DP/00804/21	WB-00220/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Laboratoria przyszłości -dydaktyczne sprzęt	578,00	2021-12-20	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-
18	DP/00804/21	WB-00220/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Laboratoria przyszłości -dydaktyczne	152,00	2021-12-20	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-
19	DP/00804/21	WB-00220/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Laboratoria przyszłości -dydaktyczne sprzęt	3 027,70	2021-12-20	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	-

20	DP/00832/21	WB-00226/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Laboratoria przyszłości - dydaktyczne drobny sprzęt	11,18	2021-12-28	T	T	T	T	T	T	T	-
21	DP/00832/21	WB-00226/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Laboratoria przyszłości - dydaktyczne drobny sprzęt	89,72	2021-12-28	T	T	T	T	T	T	T	-
22	DP/00832/21	WB-00226/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Laboratoria przyszłości - dydaktyczne drobny sprzęt	267,35	2021-12-28	T	T	T	T	T	T	T	-
23	DP/00832/21	WB-00226/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Laboratoria przyszłości - dydaktyczne drobny sprzęt	813,70	2021-12-28	T	T	T	T	T	T	T	-
24	DP/00832/21	WB-00226/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu Laboratoria przyszłości - dydaktyczne drobny sprzęt	387,40	2021-12-28	T	T	T	T	T	T	T	-
razem wykonanie paragrafu				93 472,32									

Rozdz. 80101 § 4260	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Data Zapłaty Data księgowania	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Kontrola			Zatwierdz. do wypłaty		Kontrola Celowości	Uwagi	
						Kwota uzg. dow. księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy			
wykonanie wydatków na dzień 30.09.2021 r.													
1	DP/00578/21	WB-00169/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu gazu	621,59	2021-10-06	T	T	T	T	T	T	T	-
2	DP/00578/21	WB-00169/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu gazu	765,04	2021-10-06	T	T	T	T	T	T	T	-
3	DP/00602/21	WB-00175/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu energia elektryczna PGE Dystrybucja	786,37	2021-10-15	T	T	T	T	T	T	T	-
4	DP/00615/21	WB-00179/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu woda MPGK	452,54	2021-10-21	T	T	T	T	T	T	T	-
5	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu gazu	714,10	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-
6	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu gazu	740,36	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-
7	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu energia elektryczna TAURON	576,53	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-
8	DP/00689/21	WB-00199/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu woda MPGK	377,04	2021-11-19	T	T	T	T	T	T	T	-
9	DP/00771/21	WB-00212/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu energia elektryczna TAURON	1 023,00	2021-12-09	T	T	T	T	T	T	T	-

10	DP/00771/21	WB-00212/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu woda MPGK	386,48	2021-12-09	T	T	T	T	T	T	T	-
11	DP/00771/21	WB-00212/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu energia elektryczna TAURON	740,69	2021-12-09	T	T	T	T	T	T	T	-
12	DP/00823/21	WB-00224/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu gazu	2 128,49	2021-12-24	T	T	T	T	T	T	T	-
13	DP/00823/21	WB-00224/21/DP	Rozliczenie - Faktura zakupu gazu	3 211,58	2021-12-24	T	T	T	T	T	T	T	-
razem wykonanie paragrafu				66 645,37									

Rozdz. 80103 § 4110	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Data Zapłaty Data księgowania	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Kontrola			Zatwierdz. do wypłaty		Kontrola Celowości	Uwagi	
						Kwota uzg. dow. księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy			
	wykonanie wydatków na dzień 30.09.2021 r.												
1	DP/00568/21	WB-00167/21/DP	Wpłata wynagrodzeń netto	0,18	2021-10-01	T	T	T	T	T	T	T	-
2	DP/00576/21	WB-00168/21/DP	Rozliczenie - Lišta plac Obsługa Przeszkole	1 286,33	2021-10-05	T	T	T	T	T	T	T	-
3	DP/00576/21	WB-00168/21/DP	Rozliczenie - Lišta plac Administracja Przeszkole	541,95	2021-10-05	T	T	T	T	T	T	T	-
4	DP/00576/21	WB-00168/21/DP	Rozliczenie - Lišta plac Nauczyciele Przeszkole	2 088,22	2021-10-05	T	T	T	T	T	T	T	-
5	DP/00576/21	WB-00168/21/DP	Rozliczenie - Lišta plac Nauczyciele Przeszkole	480,37	2021-10-05	T	T	T	T	T	T	T	-
6	DP/00628/21	WB-00184/21/DP	Wpłata wynagrodzeń netto	104,57	2021-10-28	T	T	T	T	T	T	T	-
7	DP/00628/21	WB-00184/21/DP	Wpłata wynagrodzeń netto	7,90	2021-10-28	T	T	T	T	T	T	T	-
8	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	Rozliczenie - Lišta plac Obsługa Przeszkole	55,58	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-
9	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	Rozliczenie - Lišta plac Obsługa Przeszkole	1 127,14	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-
10	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	Rozliczenie - Lišta plac Administracja Przeszkole	81,41	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-

11	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Administracja Przedszkole	534,14	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-
12	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Nauczyciele Przedszkole	1 809,34	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-
13	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Nauczyciele Przedszkole	40,80	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-
14	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Nauczyciele Przedszkole	625,82	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	T	-
15	DP/00689/21	WB-00199/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Obsługa Przedszkole	22,00	2021-11-19	T	T	T	T	T	T	T	-
16	DP/00703/21	WB-00203/21/DP	Wypłata wynagrodzeń netto	52,78	2021-11-26	T	T	T	T	T	T	T	-
17	DP/00724/21	WB-00206/21/DP	Wypłata wynagrodzeń netto	209,44	2021-12-01	T	T	T	T	T	T	T	-
18	DP/00748/21	WB-00209/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Obsługa Przedszkole	1 128,32	2021-12-06	T	T	T	T	T	T	T	-
19	DP/00748/21	WB-00209/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Administracja Przedszkole	541,38	2021-12-06	T	T	T	T	T	T	T	-
20	DP/00748/21	WB-00209/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Nauczyciele Przedszkole	2 020,96	2021-12-06	T	T	T	T	T	T	T	-
21	DP/00748/21	WB-00209/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Nauczyciele Przedszkole	805,60	2021-12-06	T	T	T	T	T	T	T	-
22	DP/00796/21	WB-00219/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Obsługa Przedszkole	10,75	2021-12-17	T	T	T	T	T	T	T	-
23	DP/00835/21	WB-00228/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Obsługa Przedszkole	1 497,09	2021-12-30	T	T	T	T	T	T	T	-
24	DP/00835/21	WB-00228/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Administracja Przedszkole	623,26	2021-12-30	T	T	T	T	T	T	T	-
25	DP/00835/21	WB-00228/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Nauczyciele Przedszkole	1 495,26	2021-12-30	T	T	T	T	T	T	T	-
26	DP/00835/21	WB-00228/21/DP	Rozliczenie - Lista plac Nauczyciele Przedszkole	298,44	2021-12-30	T	T	T	T	T	T	T	-
razem wykonanie paragrafu				55 331,27									

Rozdz. 80103 § 4240	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Data Zapłaty Data księgowania	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Kontrola			Zatwierdz. do wypłaty		Celowość	Uwagi
						Kwota uzg. dow. księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy		
	wykonanie wydatków na dzień 30.09.2021 r.											
1	DP/00832/21	WB-00226/21/DP	2 000,00	2021-12-28	T	T	T	T	T	T	T	-
2	DP/00832/21	WB-00226/21/DP	1 694,39	2021-12-28	T	T	T	T	T	T	T	-
	razem wykonanie paragrafu											
			4 694,02									

Rozdz. 80103 § 4260	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Data Zapłaty Data księgowania	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Kontrola			Zatwierdz. do wypłaty		Celowość	Uwagi
						Kwota uzg. dow. księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy		
	wykonanie wydatków na dzień 30.09.2021 r.											
1	DP/00755/21	WB-00210/21/DP	1 695,36	2021-12-07	T	T	T	T	T	T	T	-
2	DP/00755/21	WB-00210/21/DP	2 195,35	2021-12-07	T	T	T	T	T	T	T	-
3	DP/00771/21	WB-00212/21/DP	654,00	2021-12-09	T	T	T	T	T	T	T	-
4	DP/00771/21	WB-00212/21/DP	2 268,63	2021-12-09	T	T	T	T	T	T	T	-
	razem wykonanie paragrafu											
			7 999,11									

Rozdz. 80149 § 4110	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Data Zapłaty Data księgowania	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Kontrola			Zatwierdz. do wypłaty		Uwagi	
						Kwota uzg. księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy		
	wykonanie wydatków na dzień 30.09.2021 r.											
1	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	Rozliczenie - Lista płac Nauczyciele Rewalidacja Szkoła	13,30	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	-
2	DP/00748/21	WB-00209/21/DP	Rozliczenie - Lista płac Nauczyciele Rewalidacja Szkoła	23,28	2021-12-06	T	T	T	T	T	T	-
3	DP/00835/21	WB-00228/21/DP	Rozliczenie - Lista płac Nauczyciele Rewalidacja Szkoła	19,96	2021-12-30	T	T	T	T	T	T	-
	razem wykonanie paragrafu											
			350,76									

Rozdz. 80150§ 4110	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Data Zapłaty Data księgowania	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Kontrola			Zatwierdz. do wypłaty		Uwagi	
						Kwota uzg. księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy		
	wykonanie wydatków na dzień 30.09.2021 r.											
1	DP/00576/21	WB-00168/21/DP	Rozliczenie - Lista płac Pomoc Nauczyciela	324,64	2021-10-05	T	T	T	T	T	T	-
2	DP/00576/21	WB-00168/21/DP	Rozliczenie - Lista płac Nauczyciele Rewalidacja Szkoła	125,80	2021-10-05	T	T	T	T	T	T	-
3	DP/00628/21	WB-00184/21/DP	Wypłata wynagrodzeń netto	73,08	2021-10-28	T	T	T	T	T	T	-
4	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	Rozliczenie - Lista płac Pomoc Nauczyciela	304,08	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	-
5	DP/00658/21	WB-00188/21/DP	Rozliczenie - Lista płac Nauczyciele Rewalidacja Szkoła	125,80	2021-11-05	T	T	T	T	T	T	-
6	DP/00689/21	WB-00199/21/DP	Rozliczenie - Lista płac Pomoc Nauczyciela	15,00	2021-11-19	T	T	T	T	T	T	-
7	DP/00748/21	WB-00209/21/DP	Rozliczenie - Lista płac Pomoc Nauczyciela	434,65	2021-12-06	T	T	T	T	T	T	-

8	DP/00748/21	WB-00209/21/DP	Rozliczenie - Lista płac Nauczyciele Rewalidacja Szkoła	125,80	2021-12-06	T	T	T	T	T	T	T	-
9	DP/00835/21	WB-00228/21/DP	Rozliczenie - Lista płac Pomoc Nauczyciela	511,51	2021-12-30	T	T	T	T	T	T	T	-
10	DP/00835/21	WB-00228/21/DP	Rozliczenie - Lista płac Nauczyciele Rewalidacja Szkoła	125,80	2021-12-30	T	T	T	T	T	T	T	-
razem wykonanie paragrafu				5 720,47									

Rozdz.	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Data Zapłaty Data księgowania	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Kontrole			Zatwierdz. do wypłaty		Kontrola Celowości	Uwagi	
						Kwota uzg. dow. księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy			
80153\$ 4240	wykonanie wydatków na dzień 30.09.2021 r.												
1	DP/00584/21	WB-00170/21/DP	120,64	2021-10-08	T	T	T	T	T	T	T	T	-
2	DP/00584/21	WB-00170/21/DP	49,44	2021-10-08	T	T	T	T	T	T	T	T	-
3	DP/00584/21	WB-00170/21/DP	212,00	2021-10-08	T	T	T	T	T	T	T	T	-
razem wykonanie paragrafu				20 327,16									

Rozdz.	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Data Zapłaty Data księgowania	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Kontrole			Zatwierdz. do wypłaty		Kontrola Celowości	Uwagi	
						Kwota uzg. dow. księgowym	Merytoryczna	Form. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy			
85401\$ 4110	wykonanie wydatków na dzień 30.09.2021 r.												
1	DP/00576/21	WB-00168/21/DP	587,38	2021-10-05	T	T	T	T	T	T	T	T	-

Po dokonaniu sprawdzenia dokonanych wydatków dla rozdziału 80101 § 4110, 4240, 4260, rozdziału 80103 § 4110, 4240, 4260 rozdziału 80149 § 4110, rozdziału 80150 § 4110, rozdziału 80153 § 4240 rozdziału 85401 § 4110 za okres X-XII 2021 r., oraz po dokonaniu sprawdzenia prawidłowości księgowania na koncie - 130 *Rachunek bieżący* stwierdzono, że wydatki są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w/w koncie.

Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu w księgach są powiązane z ewidencją księgową oraz posiadają opis merytoryczny, który pozwolił ocenić kontrolującemu czy sprawdzany wydatek został dokonany w sposób celowy zgodny z art. 44 pkt.3.1. ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2019.869).

III. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb28-S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

W trakcie prowadzonej kontroli dokonano sprawdzenia zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym RB-28S za IV kwartał 2021 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wyniki przeprowadzonej kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.