

URZĄD MIEJSKI
w Tczewie
STANOWISKO KONTROLI
83-110 Tczew,
Pl. Marsz. J. Piłsudskiego 1

KB.1711.1.2.2025

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 4 im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Tczewie, ul. Jagiełły 8. Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Urzędu Miejskiego w Tczewie – Panią Emilię Kuśnierz – inspektora ds. kontroli (legitymacja służbowa nr 1/2024), na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta do przeprowadzenia kontroli nr PM.0052.27.2025 z dnia 08 stycznia 2025r., zgodnie z planem kontroli.

Zakres kontroli:

1. Gospodarka finansowa i rozrachunki.
2. Rzetelność ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości.
3. Realizacja planu finansowego dochodów i wydatków.

Termin kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach 14.01.2025r. –10.03.2025r.

Okres objęty kontrolą:

Kontrolę przeprowadzono sposobem wrywkowym na podstawie dowodów księgowych za okres od dnia 01.10.2023r. do dnia 31.12.2023r.

Analizę odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przeprowadzono za okres od dnia 01.01.2023r. do dnia 31.12.2023r.

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1.1. Dane ogólne

Szkoła Podstawowa nr 4 im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Tczewie realizuje cele i zadania wynikające z ustawy z dnia 14 grudnia 2016r. - Prawo oświatowe (Dz.U. z 2019r. poz.1148 z póź.zm.) oraz przepisów wydanych na jej podstawie.

Organem prowadzącym jest Gmina Miejska Tczew.

Szkoła Podstawowa nr 4 w Tczewie jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej.

Obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną Szkoły Podstawowej Nr 4 prowadzi Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew działające od dnia 01 stycznia 2017 roku, na podstawie Uchwały nr XXII/177/2016 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 29 września 2016r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej pod nazwą „Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew” oraz nadania jej statutu.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 Tczewie – Pan Tomasz Szulc,
- Główna księgowa CUW – Pani,
- inspektor ds. księgowości - Pani,
- pracownicy w ramach wykonywanych obowiązków służbowych.

Dyrektorem Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew do dnia 14 lutego 2022r. do dnia 14 lutego 2025r. był Pan Adam Konracki, który w czasie trwania czynności kontrolnych był nieobecny.

W myśl postanowień Regulaminu Organizacyjnego samorządowej jednostki organizacyjnej „Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew” – rozdział 2 – Struktura organizacyjna § 4, ust. ust.4 – „*W czasie nieobecności Dyrektora lub czasowej niemożności wykonywania przez niego obowiązków, funkcję kierowniczą Centrum pełni główny księgowy lub wyznaczony przez niego pracownik, który w ramach stosownego upoważnienia odpowiada przed Dyrektorem za realizację powierzonych mu zadań.*” – zastępstwo za Dyrektora CUW Pana Adama Konrackiego pełniła Główna Księgowa – Pani

Do dyspozycji środkami pieniężnymi z rachunków bankowych Centrum Usług Wspólnych

i jednostek, nadzoru nad wstępną zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem Centrum i jednostek obsługiwanych oraz kontroli i zatwierdzania sprawozdań finansowych i budżetowych jednostek obsługiwanych – została upoważniona Pani – inspektor ds. księgowości. Upoważnienie ważne od 14 lutego 2022r do odwołania.

Dnia 24 lutego 2025r. Prezydent Miasta Tczewa udzielił pełnomocnictwa Pani Justynie Spierewka – do pełnienia obowiązków Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew. Pełnomocnictwo Nr PM.0052.79.2025.

1.2. Organizacja Centrum Usług Wspólnych w Tczewie:

Akty prawne powołujące i określające zasady funkcjonowania CUW:

- Uchwała Nr XXVII/177/2016 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 29 września 2016r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej pod nazwą „Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew” oraz nadania jej statutu stanowiącego załącznik nr 1 do ww. uchwały,
- zarządzenie Nr 417/2016 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 27 grudnia 2016r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego samorządowej jednostki organizacyjnej „Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew”,
- Uchwała Nr XXVIII/231/2017 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 30 marca 2017r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego w Gminie Miejskiej Tczew,
- Uchwała Nr XXVII/329/2017 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 28 grudnia 2017r. zmieniająca uchwałę w sprawie: utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej pod nazwą „Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew” oraz nadania jej statutu,
- Uchwała Nr XXIV/203/2020 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 29 października 2020r. zmieniająca uchwałę w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej pod nazwą „Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew” oraz nadania jej statutu,
- Uchwała Nr LVIII/686/2023 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 25 maja 2023r. zmieniająca uchwałę w sprawie: utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej pod nazwą „Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew” oraz nadania jej statutu.

W myśl § 4 polityki rachunkowości obowiązującej w CUW jednostka ma

strukturę bezwydziałową, a jego pracą kieruje Dyrektor.

W kontrolowanym okresie funkcje sprawowali:

- Dyrektorem Centrum Usług Wspólnych był Pan Adam Konracki powołany na to stanowisko od dnia 14 lutego 2022r. do dnia 14 lutego 2025r.,
- od dnia 24 lutego 2025r. jako pełniąca obowiązki Dyrektora Centrum Usług Wspólnych została Pani Justyna Spierewka – na mocy Pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Tczewa – Pana Łukasza Brządkowskiego Nr PM.0052.79.2025,
- Główną księgową Centrum Usług Wspólnych jest Pani, której Kierownik jednostki z dniem 01.01.2017r. powierzył obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z art.54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021., poz.305 z późn.zm.).

Zgodnie z ww. Uchwałą Centrum pełni funkcję jednostki obsługującej dla jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Tczew, zwanych jednostkami obsługiwanymi.

Do zakresu obowiązków powierzonych Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew, jako jednostce obsługującej, w ramach wspólnej obsługi powierzono zadania z zakresu:

- 1) rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych w szczególności:
 - a) określenie zasad (polityki) rachunkowości,
 - b) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym w sposób systematyczny,
 - c) gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji finansowej,
 - d) przeprowadzanie inwentaryzacji metodą weryfikacji i potwierdzenia sald aktywów i pasywów,
 - e) rozliczanie inwentaryzacji przeprowadzonej metodą spisu z natury,
 - f) prowadzenie ewidencji składników majątkowych,
 - g) sporządzanie sprawozdań budżetowych, sprawozdań z zakresu operacji finansowych i innych wymaganych przepisami prawa,
 - h) sporządzanie kwartalnych i rocznych sprawozdań GUS,

- i) sporządzanie deklaracji VAT,
 - j) sporządzanie rocznych informacji PIT dla potrzeb US,
 - k) sporządzanie deklaracji lub informacji dla potrzeb PFRON,
- 2) obsługi finansowej jednostek obsługiwanych w szczególności:
- a) prowadzenie obsługi bankowej jednostek,
 - b) fachowa pomoc w opracowywaniu planu finansowego i jego zmian,
 - c) bieżąca informacja o sytuacji finansowej i realizacji planu finansowego,
 - d) prowadzenie obsługi finansowej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - e) rozliczanie i koordynowanie działań w zakresie funduszu zdrowotnego dla nauczycieli,
 - f) rozliczanie i koordynowanie działań w zakresie dofinansowania kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli,
- 3) obsługi kadrowo – płacowej jednostek obsługiwanych w szczególności:
- a) prowadzenie teczek akt osobowych pracowników,
 - b) sporządzanie list wynagrodzeń pracowników,
 - c) dokonywanie wypłat wynagrodzeń oraz naliczanie i odprowadzanie związanych z tym świadczeń obligatoryjnych na rzecz ZUS, US, itp.,
 - d) ewidencjonowanie danych o zatrudnieniu i wynagrodzeniu,
 - e) prowadzenie dokumentacji emerytalno-rentowej pracowników,
 - f) rozliczanie delegacji krajowych i zagranicznych pracowników i inne,
- 4) realizowania wspólnych i powierzonych zamówień na usługi i dostawy w szczególności:
- a) realizacja zamówień na artykuły biurowe i chemiczne,
 - b) prowadzenie rejestru zamówień publicznych,
 - c) przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

1.3. Dane organizacyjne Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie

Szczegółową organizację nauczania, wychowania i opieki na rok szkolny 2023/2024 określał arkusz organizacyjny szkoły opracowany na podstawie planów nauczania oraz planu finansowego jednostki, zatwierdzony przez organ prowadzący. W arkuszu organizacyjnym placówki zamieszczono liczbę uczniów, liczbę pracowników dydaktycznych i niepedagogicznych, liczbę stanowisk kierowniczych, wyszczególnienie przedmiotów i zajęć obowiązkowych finansowanych przez organ prowadzący.

1. Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 4 w Tczewie jest Pan Tomasz Szulc powołany na stanowisko od dnia 1 października 2010 roku.
2. Obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną Szkoły prowadzi Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew działające od dnia 1 stycznia 2017 roku.
3. Nadzór pedagogiczny sprawuje Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.
4. Jednostka posiada wpis do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych – nr rejestru: RSPO 16220.
5. Data założenia szkoły 1 września 1981 rok.
6. Czas trwania nauki szkolnej wynosi 8 lat.
7. Na dzień 30.09.2024r. szkoła prowadziła 34 oddziały klas I-VIII oraz dwa oddziały przedszkolne, do których uczęszczało ogółem 752 uczniów.
8. Zatrudnienie w Szkole Podstawowej Nr 4 w Tczewie na dzień 14.01.2025 r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 1

Zatrudnienie	w osobach	w etatach
Nauczyciele	67	64,86
Administracja	3	3,00
Obsługa	20	18,75
Razem	90	86,61

9. Szkoła Podstawowa nr 4 w Tczewie jest szkołą publiczną i jako jednostka budżetowa na dzień 31.12.2023 r. realizowała zadania sklasyfikowane w:
 - dziale 801 – Oświata i wychowanie
 - rozdział 80101 – Szkoły podstawowe
 - rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych
 - rozdział 80107 – Świetlice szkole
 - rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli
 - rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne
 - rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych
 - rozdział 80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych
 - dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza

- rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży
- rozdział 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym
- rozdział 758 – Rozliczenia finansowe
- rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe
- Dochody i wydatki na wydzielonym rachunku w dziale 801:
- rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne.

Kontrolę przeprowadzono z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. z dnia 4 lipca 2023r. – Dz.U. z 2023r., poz.1270, z póź.zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. z dnia 16 stycznia 2023r., Dz.U. z 2023r., poz.120),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r., w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020r., poz.342),
- obwieszczenie Ministra Finansów z 17 stycznia 2022r. w sprawie ogłoszenie jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022r.,poz.513, z póź.zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości (Dz.U. z 2022r. poz.144, z późn.zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2023r. w sprawie tekstu jednolitego – Dz.U. z 2023r., pozz.652,
- ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2022r., poz.923),

- ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2022r., poz.559 z póź.zm.),
- Uchwała Nr XLVI/505/2022 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 30 czerwca 2022r. w sprawie wydzielonych rachunków jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Tczew oraz dochodów gromadzonych na tych rachunkach,
- ustawy z dnia 12 marca 2022r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz.U. z 2022r. poz.583),
- Zarządzenie Nr 116/2023 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 21 kwietnia 2023r. w sprawie wykorzystania środków z Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy na dodatkowe zadania oświatowe w związku z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy.

II. Zasady funkcjonowanie księgowości

Szkoła Podstawowa nr 4 w Tczewie prowadzi gospodarkę finansowo - księgową w oparciu o następujące przepisy wewnętrzne:

- 1) Zarządzenie Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 4 stycznia 2021r. – Zasady (polityka) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie, obowiązujące od dnia 01 stycznia 2021r., w skład którego wchodzi:
 - Zasady prowadzenie ksiąg rachunkowych – załącznik Nr 1,
 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego – Załącznik Nr 2,
 - Wykaz składników majątkowych podlegających ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – Załącznik Nr 3,
 - Zakładowy Plan Kont – Załącznik Nr 4,
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie – Załącznik Nr 5,
 - Załącznik nr 1 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych – Oświadczenie o używaniu w danym miesiącu samochodu prywatnego do celów służbowych,
 - Załącznik nr 2 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych - Terminarz obiegu dokumentów księgowych oraz wykaz komórek organizacyjnych

i samodzielnych stanowisk pracy biorących udział w obiegu dokumentów księgowych,

- Wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew – Załącznik Nr 6,
- System ochrony danych i zbiorów ksiąg rachunkowych – Załącznik Nr 7.

2) Aneks Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 4 stycznia 2022r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości – wprowadzający zmiany w załączniku Nr 4 - w Zakładowym Planie Kont w dz .II - Opis kont oraz przyjęte zasady klasyfikacji operacji gospodarczych, pkt.1 Konta bilansowe, pdp. Zespół 4 – Koszty według rodzaju i ich rozliczenie – poprzez dodanie następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

1. „- w koncie 404 Wynagrodzenia:

dodaje się następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej:

- § 4790 - Wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
- § 4800 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli,
- w koncie 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników

dodaje się następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej:

- § 4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”.

3) Aneks Nr 2 do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 10 sierpnia 2022r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości – wprowadzający zmiany w załączniku:

- Nr 1 w „Zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych” w dz.VI – Dodatkowe ustalenia dodaje się pkt 7 o następującej treści:

„Dochody, wydatki, przychody i rozchody jednostki klasyfikuje się według:

- działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności,
- paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu, rozchodu lub wydatku zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2020r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2021, poz.299 z późn.zm.)”

- Nr 4 - w Zakładowym Planie Kont w dz .II Opis kont oraz przyjęte zasady klasyfikacji operacji gospodarczych, pkt.1 Konta bilansowe, pdp. Zespół 4 – Koszty według

rodzaju i ich rozliczenie – poprzez dodanie następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

„ *Konto 401 Zużycie materiałów i energii*

dodaje się następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej:

- 4350 – Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,

Konto 402 – Usługi obce

dodaje się następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej:

- 4370 – Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy,

- 4860 – Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy,

Konto 404 – Wynagrodzenia

dodaje się następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej:

- 4740 –Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,

- 4750 – Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,

- 4840 – Honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy.

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników

dodaje się następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej:

- 4850 – Składniki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”.

4) Aneks Nr 3 z dnia 2 stycznia 2023r. do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew w sprawie zasad (polityki) rachunkowości – wprowadzający zmiany w załączniku: Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 4 stycznia 2021r. „Zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych w dz.VI – Dodatkowe ustalenia pkt.2, o następującej treści:

-, w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych w ewidencji księgowej ujmuje się koszty i zobowiązania danego miesiąca wynikające z dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków), wystawionych przez kontrahentów i dostarczonych przez jednostkę do Centrum Usług Wspólnych:

- do 7 dnia następnego miesiąca po miesiącu sprawozdawczym – w przypadku sporządzania miesięcznych i kwartalnych sprawozdań,
- do 25 stycznia następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy – w przypadku sporządzania rocznych sprawozdań,

- w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdania finansowego dokumenty księgowe (np. faktury, rachunki) dotyczące kosztów na przełomie roku:

- wystawione w grudniu za wykonane usługi / nabyte towary a dostarczone przez jednostkę do Centrum Usług Wspólnych do 28 lutego następnego roku, ujmują się w kosztach grudnia roku poprzedniego,
- wystawione i przekazane przez jednostkę do Centrum Usług Wspólnych do 28 lutego następnego roku za wykonane usługi/ nabyte towary w grudniu, ujmują się w kosztach grudnia roku poprzedniego,
- wystawione i dostarczone przez jednostkę do Centrum Usług Wspólnych do 28 lutego następnego roku i dotyczące wykonanych dostaw i usług w roku poprzednim i obecnym, ujmują się w koszty tego roku, którego dotyczyły dostawy (dot.m.in. dostawy energii cieplnej, elektrycznej, gazu, wody oraz dostaw usług telekomunikacyjnych, odprowadzania ścieków).

§ 2 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia

01.01.2023r.”

5) Zarządzenie Nr 7/21/22 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie z dnia 30.08.2022r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie zasad gospodarki majątkiem trwałym i odpowiedzialności za powierzone mienie w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie.

6) Zarządzenie Nr 8/21/22 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie z dnia 30.08.2022r. w sprawie wprowadzenia procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie.

Zakres i technika prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora CUW Nr 1/2021 z dnia 04 stycznia 2021r. oraz Anekssem Nr 4 z dnia 14 października 2024r. do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 04 stycznia 2021r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzono do stosowania następujące systemy komputerowe - opisane w załączniku nr 6 –

„Wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew”:

Lp.	Zakres	Nazwa	Producent
1.	księgowy	PROGMAN FINANSE	Wolters Kluwers S.A. Warszawa
2.	płacowy	PROGMAN PŁACE	Wolters Kluwers S.A. Warszawa
3.	gospodarka materiałowa	PROGMAN MAJĄTEK Web	Wolters Kluwers S.A. Warszawa
4.	kadrowy	PROGMAN KADRY	Wolters Kluwers S.A. Warszawa
5.	umowy zlecenia, o działo	PROGMAN ZLECONE	Wolters Kluwers S.A. Warszawa
6.	przelewy bankowe	PROGMAN PRZELEWY	Wolters Kluwers S.A. Warszawa
7.	fakturowanie	IT GMINA	Mantrykora.net. Poznań
8.	ubezpieczenia społeczne	PŁATNIK	ZUS
9.	pracownicze ubezpieczenie grupowe	e-RU PZU	PZU Życie S.A.
10.	obsługa bankowa	PEKAOBiznes24	PEKAO S.A. Warszawa
11.	PFRON	e-PFRON	PFRON
12.	sprawozdawczość GUS	Portal Sprawozdawczy GUS	Główny Urząd Statystyczny
13.	sprawozdawczość budżetowa	SJO Bestia@	Ministerstwo Finansów
14.	Obsługa pracowniczych planów kapitałowych	e - PZU	Pekao Financial Service Sp. z o.o.
15.	Zamówienie publiczne	Platformazakupowa.pl	Open Nexus Sp. z o.o.

III. Zakres kontroli.

1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

1.1. Obrót gotówkowy

Zgodnie z Zasadami (polityką) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie obowiązującymi od dnia 01 stycznia 2021r. (wprowadzonymi do stosowania Załącznikiem Nr 1/2021 Dyrektora CUW z dnia 04 stycznia 2021r.) jednostka nie prowadzi rozliczeń gotówkowych i w związku z tym nie ewidencjonuje gotówki znajdującej się w kasie.

W rozdziale V Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie „Obrót kasowy” zapisano: *„W związku z całkowitym wyeliminowaniem obrotu gotówkowego, wydatki ze środków publicznych w jednostce dokonuje się wyłącznie za pomocą obrotu bezgotówkowego (przelewy)”*.

Ten sam zapis obowiązuje w polityce rachunkowości dla Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew od dnia 04 stycznia 2021r. – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w CUW Tczew.

W związku z tym w załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 4 stycznia 2021r. – Zakładowy Plan Kont – nie występuje konto 101 – Kasa – do ewidencji obrotu gotówkowego.

1.2. Gospodarka pieniężna – obrót bezgotówkowy

Obsługę bankową dla jednostki prowadzi Bank PEKAO S.A. O. w Sopocie.

Zbadano poprawność zapisów obrotu bezgotówkowego, analizując wyciągi bankowe dla poszczególnych rachunków bankowych, na koniec następujących miesięcy:

- październik, listopad, grudzień 2023 roku.

Salda wykazane na rachunkach bankowych są zgodne z ewidencją księgową.

Stwierdzono, że:

- a) dokumentację obrotów na koncie 130,132 i 135 stanowią wyciągi bankowe,
 - b) obroty na koncie rachunek bankowy (130,132 i 135) były ewidencjonowane zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikającą z dowodów księgowych – art.20 ustawy o rachunkowości (porównano wyciągi bankowe z dokumentami źródłowymi),
 - c) polecenie realizacji operacji gospodarczych jest autoryzowane przez dyrektora CUW i główną księgową CUW,
 - d) w czasie nieobecności Dyrektora CUW do dyspozycji środkami pieniężnymi z rachunków bankowych Centrum Usług Wspólnych i jednostek obsługiwanych, nadzoru nad wstępną kontrolą zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem Centrum i jednostek obsługiwanych oraz kontroli i zatwierdzania sprawozdań finansowych i budżetowych jednostek obsługiwanych – została upoważniona Pani Justyna Spierewka – inspektor ds. księgowości, upoważnienie ważne od 14 lutego 2022r do odwołania, od dnia 24.02.2025r. – Pełnomocnictwo udzielone przez Prezydenta Miasta Tczewa – p.o. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych,
 - e) stan środków finansowych na dzień 31 grudnia 2023 roku:
 - konta 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej - działalność podstawowa - nie wykazywało stanu środków pieniężnych, co było zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 31.12.2023r., Nr 0196/2023, dowód księgowy Nr 1884,
 - konta 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej – Fundusz Pomocy Ukrainie – nie wykazywało stanu środków pieniężnych, co było zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 31.12.2023r., Nr 0025/2023, dowód księgowy Nr 1848,
 - konto 132 – Rachunek dochodów wydzielonych – STOŁÓWKA SZKOLNA – nie wykazywało stanu środków, zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 0220/2023 z dnia 31.12.2023r., dowód księgowy Nr 1846,
 - konto 132 – Rachunek dochodów wydzielonych – ODSZKODOWANIA – nie wykazywało stanu środków, zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 0006/2023 z dnia 31.12.2023r., dowód księgowy Nr 1845,
 - konto 135 – rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – wykazywało saldo Wn w wysokości 25 563,80 zł - zgodnie z WB nr 0124/2023 z dnia 31.12.2023r, dowód księgowy nr 1847,
- W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych konto 135 zostało podzielone:
- 135-30 - środki funduszu mieszkaniowego - z saldem Wn w wysokości 22 866,16 zł,
 - 135-30 - środki na świadczenia socjalne - z saldem Wn w wysokości 2 697,64 zł.

Stan rachunku środków funduszu socjalnego został wykazany w bilansie Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie na dzień 31.12.2023r. po stronie Aktywów pod pozycją B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” w kwocie 25 563,80 zł.

Salda były zgodne z Zestawieniem obrotów i sald na koniec roku 2023 oraz z potwierdzeniem sald wystawionym przez Bank PeKaO S.A. o. w Sopocie na dzień 31.12.2023r. z dnia 13.01.2024r. (załącznik do bilansu 2023 roku).

1.3. Rozrachunki

W jednostce funkcjonują następujące konta zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”: 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 2 prowadzono w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań według kontrahentów lub pracowników.

Rozrachunki poddane analizie:

- dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonanie planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023r.
- stany z układu bilansowego pasywów wynikające z kont zespołu drugiego – strona Ma kont syntetycznych i analitycznych,
- ewidencja księgowa (analityczna i syntetyczna), tj. operacje na kontach 201,225, 229, 231,240,
- dowody źródłowe,
- terminy płatności zobowiązań,
- realizacja zapłaty.

Zestawienie zobowiązań na dzień 31.12.2023r. według sprawozdania rocznego RB28-S i według kont analitycznych Zespołu 2.

Tabela nr 2 / dane w zł, gr/

rozd. §	Dane z RB-28S	Konta zespołu 2					
		201	225	229	231	240	Razem konta zespołu 2
		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Rozrachunki z budżetami	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Pozostałe rozrachunki	
r.80101 § 3020	216,48	216,48					216,48
§ 4040	74 113,91		7 254,00	15 916,81	50 943,10		74 113,91
§ 4110	65 436,43			65 436,43			65 436,43
§ 4120	6 871,16			6 871,16			6 871,16
§ 4260	73 180,06	73 180,06					73 180,06
§ 4300	2 505,65	2 505,65					2 505,65
§ 4710	1 094,99					1 094,99	1 094,99
§ 4800	306 552,00		30 940,00	65 835,44	208 316,57	1 459,99	306 552,00
r.80103 § 4110	1 369,18			1 369,18			1 369,18
§ 4120	143,27			143,27			143,27
§ 4260	5 703,26	5 703,26					5 703,26
§ 4300	69,97	69,97					69,97
§ 4710	31,76					31,76	31,76
§ 4800	7 965,04		829,00	1 710,57	5 383,13	42,34	7 965,04
r.80107 § 4110	2 266,41			2 266,41			2 266,41
§ 4120	323,02			323,02			323,02
§ 4710	94,05					94,05	94,05
§ 4800	13 184,47		1 378,00	2 831,49	8 849,58	125,40	13 184,47
r.80148 § 4040	14 348,62		1 486,00	3 081,51	9 781,11		14 348,62
§ 4110	2 466,52			2 466,52			2 466,52
§ 4120	351,53			351,53			351,53
§ 4300	352,08	352,08					352,08
r.80150 § 4110	1 922,24			1 922,24			1 922,24
§ 4120	273,97			273,97			273,97
§ 4710	40,55					40,55	40,55
§ 4800	11 182,22		1 163,00	2 401,52	7 563,63	54,07	11 182,22
OGÓŁEM:	592 058,84	82 027,50	43 050,00	173 201,07	290 837,12	2 943,15	592 058,84

Zestawienie zobowiązań na dzień 31.12.2023r. według sprawozdania rocznego RB34-S i według kont analitycznych Zespołu 2.

Tabela nr 3 / dane w zł, gr/

rozd. §	Dane z Rb-34S	Konto 240	Razem konta zespołu 2
		Pozostałe rozrachunki	
r.80148 § 0830	12,00	12,00	12,00

Zobowiązania wykazane w Bilansie jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31.12.2023r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 4 / dane w zł, gr/

Pozycja w bilansie		Kwota
D.II.1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	82 027,50
30D.II.2.	Zobowiązania wobec budżetów	43 050,00
D.II.3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	173 201,07
D.II.4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	290 837,12
D.II.5.	Pozostałe zobowiązania	2 955,15
	Razem:	592 070,84

Analiza stanu kont - stan na dzień 31.12.2023r.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według dowodów księgowych.

Saldo konta 201 po stronie Ma wynosiło: 82 027,50 zł, w tym zobowiązanie wobec:

Tabela nr 5/ dane w zł, gr/

Nr dowodu księgowego	kontrahent	Nr faktury/ rachunku / noty	Klasyfikacja budżetowa	Kwota	Treść	Data wystawienia Termin zapłaty Data zapłaty	Data księgowania zapisana w dekrete
1860	Eden Springs Sp. z o.o. Dąbrowa Górnicza	31/1321298 6	r.80101 § 3020 § 4300	216,48 71,30	woda Eden najem urządzenia	29.12.2023r. 28.01.2024r. 08.01.2024r.	31.12.2023r.
				287,78			

1861	Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z.o.o. Tczew	059782/23	r.80101 § 4260 § 4300 r.80103 § 4260 § 4300	624,75 897,75 48,69 69,97	woda i ścieki od 01.12.2023r. do 31.12.2023r.	31.12.2023r. 22.01.2024r. 11.01.2024r.	31.12.2023r.
				1 641,16			
1862	GPEC EKSPERT Sp. zo.o. Gdańsk	SC/B/12/00060 0/23	r.80101 § 4260 r.80103 § 4260	63 778,14 4 970,53	dostarczone ciepło, ciepła woda, moc zamówiona, przesył	05.01.2024r. 26.01.2024r. 15.01.2024r.	31.12.2023r.
				68 748,67			
1863	ENERGA OBRÓT SA Gdańsk	501031406/ 8/W/2023	r.80101 § 4260 r. 80103 § 4260	4 766,19 371,45	zużycie energii elektrycznej 30.11.2023r.- 31.12.2023r.	12.01.2024r. 26.01.2024r. 17.01.2024r.	31.12.2023r.
				5 137,64			
1877	ENERGA OPERATOR SA Gdańsk	5021170754/F ED/00014/202 4	r.80101 § 4260 r. 80103 § 4260	4 010,98 312,59	zużycie energii elektrycznej 30.11.2023r.- 31.12.2023r.	01.02.2024r. 15.02.2024r. 14.02.2024r.	31.12.2024r.
				4 323,57			
1858	Poczta Polska Usługi Cyfrowe Sp. zo.o. Warszawa	PSD/687/01/20 24	r.80101 § 4300	36,60	neoznaczk	01.01.2024r. 15.01.2024r. 08.01.2024r.	31.12.2023r.
				36,60			
1859	Tczewskie Centrum Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. Tczew	37/12/2023	r.80101 § 4300	1 500,00	korzystanie z pływalni krytej, opłata za instruktora	29.12.2023r. 12.01.2024r. 08.01.2024r.	31.12.2023r.
				1 500,00			
1857	BIOPROTEN Sp. z o.o. Brzeźno	23- 12/0501/FV S	r.80148 § 4300	352,08	odbiór odpadków kuchni XII 2023r.	29.12.2023r. 12.01.2024r. 08.01.2024r.	31.12.2023r.
				352,08			
	Razem k.201			82 027,50			

Przeanalizowane dowody księgowe występujące na przełomie roku 2023 są prawidłowo zapisane pod względem:

- zachowania zasady memoriału,
- podziałek klasyfikacji budżetowej,
- opisu merytorycznego – dowody zawierają dane dotyczące opisu zdarzenia gospodarczego, numerów umów i datą ich zawarcia,
- dostarczone do Centrum Usług Wspólnych z jednostki w odpowiednim czasie – według zapisów Zasadach (polityce) rachunkowości - Aneks Nr 3 z dnia 2 stycznia 2023r. do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych z dnia 04 stycznia 2021r., obowiązujących od dnia 01 stycznia 2023r. – w dziale VI – Dodatkowe ustalenia, pkt.2
- zachowane zostały terminy płatności.

KONTO 225 – Rozrachunki z budżetami – według dowodów księgowych na dzień 31.12.2023r.

Tabela nr 6 / dane w zł, gr/

Nr dowodu księgowego	kontrahent	Nr faktury/ rachunku / noty/PK	Klasyfikacja budżetowa	Kwota	Treść	Data wystawienia Termin zapłaty Data zapłaty	Data księgowania
1864	Urząd Skarbowy w Tczewie	PK 86/12/2023	r.80101 § 4800	30 940,00	podatek dochodowy od DWR za 2023r.	31.12.2023r. 20.03.2024r. 14.03.2024r.	31.12.2023r.
1865	Urząd Skarbowy w Tczewie	87/12/2023	r.80103 § 4800	829,00	podatek dochodowy od DWR za 2023r.	31.12.2023r. 20.03.2024r. 14.03.2024r.	31.12.2023r.
1866	Urząd Skarbowy w Tczewie	88/12/2023	r.80107 § 4800	1 378,00	podatek dochodowy od DWR za 2023r.	31.12.2023r. 20.03.2024r. 14.03.2024r.	31.12.2023r.
1867	Urząd Skarbowy w Tczewie	89/12/2023	r.80150 § 4800	1 163,00	podatek dochodowy od DWR za 2023r.	31.12.2023r. 20.03.2024r. 14.03.2024r.	31.12.2023r.
1868	Urząd Skarbowy w Tczewie	90/12/2023	r.80101 § 4040	6 140,00	podatek dochodowy od DWR za 2023r.	31.12.2023r. 20.03.2024r. 14.03.2024r.	31.12.2023r.
1869	Urząd Skarbowy w Tczewie	91/12/2023	r.80101 § 4040	1 114,00	podatek dochodowy od DWR za 2023r.	31.12.2023r. 20.03.2024r. 14.03.2024r.	31.12.2023r.
1870	Urząd Skarbowy w Tczewie	92/12/2023	r.80148 § 4040	1 059,00	podatek dochodowy od DWR –za 2023r.	31.12.2023r. 20.03.2024r. 14.03.2024r.	31.12.2023r.
1871	Urząd Skarbowy w Tczewie	93/12/2023	r.80148 § 4040	427,00	podatek dochodowy od DWR –za 2023r.	31.12.2023r. 20.03.2024r. 14.03.2024r.	31.12.2023r.
Razem k.225				43 050,00			

Zapłata podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023r. nastąpiła przelewem dnia 14.03.2024r. – dowód księgowy Nr 383, wyciąg bankowy Nr 0042/2024, termin płatności został zachowany.

Przeanalizowane dowody księgowe dotyczące naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych od Dodatkowego Wynagrodzenie Roczne pracowników za 2023r. występujące na przełomie roku 2023 i 2024 są ujęte na koncie 225, prawidłowo zapisane pod względem:

- zachowania zasady memoriału,
- podziałek klasyfikacji budżetowej.

KONTO 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – według dowodów księgowych

Tabela nr 7 / dane w zł, gr/

Nr dowodu księgowego	Kontrahent	Nr PK	Klasyfikacja budżetowa	Kwota	Treść	Data wystawienia Termin zapłaty Data zapłaty	Data księgowania
1864	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	86/12/2023	r.80101 § 4800-1 § 4800-2 § 4110 § 4120	42 028,29 23 807,15 52 696,26 6 218,61	Składki FUS, FP i FUZ od DWR za 2023r.	31.12.2023r. 05.03.2024r. 29.02.2024r.	31.12.2023r.
	Razem			124 750,31			
1868	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	90/12/2023	r.80101 § 4040-1 § 4040-2 § 4110 § 4120	8 686,37 4 920,39 10 891,16 521,35	Składki FUS, FP i FUZ od DWR za 2023r	31.12.2023r. 05.03.2024r. 29.02.2024r	31.12.2023r.
	Razem			25 019,27			
1869	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	91/12/2023	r.80101 § 4040-1 § 4040-2 § 4110 § 4120	1 474,70 835,35 1 849,01 131,20	Składki FUS, FP i FUZ od DWR za 2023r	31.12.2023r. 05.03.2024r. 29.02.2024r	31.12.2023r
	Razem			4 290,26			
1865	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	87/12/2023	r.80103 § 4110 § 4120 § 4800-1 § 4800-2	1 369,18 143,27 1 092,00 618,57	Składki FUS, FP i FUZ od DWR za 2023r.	31.12.2023r. 05.03.2024r. 29.02.2024r.	31.12.2023r.
	Razem			3 223,02			

1866	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	88/12/2023	r.80107 § 4110 § 4120 § 4800-1 § 4800-2	2 266,41 323,02 1 807,57 1 023,92	Składki FUS, FP i FUZ od DWR za 2023r.	31.12.2023r. 05.03.2024r. 29.02.2024r.	31.12.2023r.
	Razem			5 420,92			
1867	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	89/12/2023	r.80150 § 4110 § 4120 § 4800-1 § 4800-2	1 922,24 273,97 1 533,11 868,41	Składki FUS, FP i FUZ od DWR za 2023r.	31.12.2023r. 05.03.2024r. 29.02.2024r.	31.12.2023r.
	Razem			4 597,73			
1870	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	92/12/2023	r.80148 § 4040-1 § 4040-2 § 4110 § 4120	1 401,94 794,14 1 757,80 250,52	Składki FUS, FP i FUZ od DWR za 2023r.	31.12.2023r. 05.03.2024r. 29.02.2024r.	31.12.2023r.
	Razem			4 204,40			
1871	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	93/12/2023	r.80148 § 4040-01 § 4040-02 § 4110 § 4120	565,24 320,19 708,72 101,01	Składki FUS, FP i FUZ od DWR za 2023r.	31.12.2023r. 05.03.2024r. 29.02.2024r.	31.12.2023r.
	Razem			1 695,16			
	OGÓŁEM k.229			173 201,07			

Przelew zobowiązań do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od naliczonego wynagrodzenia rocznego za 2023r. nastąpił dnia 29.02.2024r. – dowód księgowy Nr 311, wyciąg bankowy Nr 0034/2024 z 29.02.2024r.

Po przeanalizowaniu dowodów księgowych występujących na przełomie roku 2023 i 2024 według zapisów na kontach 229 są prawidłowe pod względem:

- zachowania zasady memoriału,
- podziałek klasyfikacji budżetowej,
- terminów płatności, które zostały zachowane.

KONTO 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – według dowodów księgowych

Tabela nr 8 / dane w zł, gr/

Nr dowodu księgowego	kontrahent	Nr PK	Klasyfikacja budżetowa	Kwota	Treść	Data wystawienia Termin zapłaty Data zapłaty	Data księgowania
1864	Pracownicy SP nr 4 w Tczewie	86/12/2023	r.80101 § 4800	208 316,57	DWR za 2023r.	31.12.2023r. 31.03.2024r. 06.02.2024r.	31.12.2023r.
1865	Pracownicy SP nr 4 w Tczewie	87/12/2023	r.80103 § 4800	5 383,13	DWR za 2023r.	31.12.2023r. 31.03.2024r. 06.02.2024r.	31.12.2023r.
1866	Pracownicy SP nr 4 w Tczewie	88/12/2023	r.80107 § 4800	8 849,58	DWR za 2023r.	31.12.2023r. 31.03.2024r. 06.02.2024r.	31.12.2023r.
1867	Pracownicy SP nr 4 w Tczewie	89/12/2023	r.80150 § 4800	7 563,63	DWR za 2023r.	31.12.2023r. 31.03.2024r. 06.02.2024r.	31.12.2023r.
1868	Pracownicy SP nr 4 w Tczewie	90/12/2023	r.80101 § 4040	43 610,77	DWR za 2023r.	31.12.2023r. 31.03.2024r. 06.02.2024r.	31.12.2023r.
1869	Pracownicy SP nr 4 w Tczewie	91/12/2023	r.80101 § 4040	7 332,33	DWR za 2023r.	31.12.2023r. 31.03.2024r. 06.02.2024r.	
1870	Pracownicy SP nr 4 w Tczewie	92/12/202	r.80148 § 4040	6 970,65	DWR za 2023r.	31.12.2023r. 31.03.2024r. 06.02.2024r.	
1871	Pracownicy SP nr 4 w Tczewie	93/12/2023	r.80148 § 4040	2 810,46	DWR za 2023r.	31.12.2023r. 31.03.2024r. 06.02.2024r.	
	OGÓŁEM k.231			290 837,12			

Przelewy DWR za 2023r. dla pracowników z rachunku bankowego szkoły nastąpiły dnia 06.02.2024r. – dowód księgowy nr 192 - wyciąg bankowy Nr 0021/2024 z 06.02.2024r. na kwotę – 290 837,12 zł.

Po przeanalizowaniu dowodów księgowych występujących na przełomie roku 2023 i 2024 według zapisów na kontach 231 są prawidłowe pod względem:

- zachowania zasady memoriału,

- podziałek klasyfikacji budżetowej,
- terminów płatności, które zostały zachowane.

KONTO 240 – Pozostałe rozrachunki – według dowodów księgowych

Tabela nr 9 / dane w zł, gr/

Nr dowodu księgowego	Kontrahent	Nr PK	Klasyfikacja budżetowa	Kwota	Treść	Data wystawienia Termin zapłaty Data zapłaty	Data księgowania
1864	PPK inPZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	86/12/2023	r.80101 § 4710 § 4800	1 094,99 1 459,99	Potrącenia z DWR za 2023r.- Składki PPK	31.12.2023r. 15.04.2024r. 29.02.2024r.	31.12.2023r.
1865	PPK inPZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	87/12/2023	r.80103 § 4710 § 4800	31,76 42,34	Potrącenia z DWR za 2023r. - Składki PPK	31.12.2023r. 15.04.2024r. 29.02.2024r.	31.12.2023r.
1866	PPK inPZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	88/12/2023	r.80107 § 4710 § 4800	94,05 125,40	Potrącenia z DWR za 2023r. - Składki PPK	31.12.2023r. 15.04.2024r. 29.02.2024r.	31.12.2023r.
1867	PPK inPZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	89/12/2023	r.80150 § 4710 § 4800	40,55 54,07	Potrącenia z DWR za 2023r. - Składki PPK	31.12.2023r. 15.04.2024r. 29.02.2024r.	31.12.2023r.
	OGÓŁEM k.240			2 943,15			

Przelew składek na Pracownicze Plany Kapitałowe nastąpił dnia 29.02.2024r. – dowód księgowy Nr 311 – wyciąg bankowy Nr 0034/2024 z dnia 29.02.2024r.

Po przeanalizowaniu dowodów księgowych występujących na przełomie roku 2023 i 2024 według zapisów na kontach 240 są prawidłowe pod względem:

- zachowania zasady memoriału,
- podziałek klasyfikacji budżetowej,
- terminów płatności, które zostały zachowane.

Wykazane powyżej zobowiązania ustalono na podstawie analizy dowodów księgowych oraz ewidencji księgowej (analitycznej i syntetycznej), tj. operacji na kontach księgowych 201, 225, 229, 231, 240 za okres od 01 października do dnia 31 grudnia roku 2023.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) do kont rozrachunkowych „201”, „225”, „229”, „231” „240” prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały stan faktyczny - ewidencja na kontach syntetycznych i analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z dnia 31 grudnia 2023 r. zostały wykazane dane zgodne z ewidencją szczegółową (analityczną) kont rozrachunkowych,
- suma zobowiązań wynikająca ze sprawozdania rocznego RB-28S wynikała z dowodów księgowych na dzień 31.12.2023r., była zgodna z ewidencją księgową na kontach rozrachunków (analitycznych i syntetycznych) oraz prawidłowo wykazana w bilansie,
- dowody księgowe były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- wszystkie zobowiązania uregulowano terminowo,
- każdy wydatek – zobowiązanie było poprzedzone wnioskiem o dokonanie wydatku, zaangażowanie środków budżetowych oraz kontrolę wstępną zdarzenia gospodarczego,
- zapis księgowy na koncie pozabilansowym 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, po stronie Ma, według właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej – dowód księgowy – z Nr 1853 - PK Nr 82/12/2023 z dnia 31.12.2023r., a w 2024 r. nastąpiło przeksięgowanie z konta 999 - na konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – dowód księgowy Nr 3 – PK Nr 3/01/2024 pod datą 02.01.2024r.

Po analizie dokumentów księgowych i zapisów w księdze rachunkowej Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie nie stwierdzono wystąpienia na dzień 31.12.2023r. zobowiązań wymagalnych.

2. Rzetelność ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości

Księgi rachunkowe muszą spełnić wymogi jakościowe, zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości, powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie, bieżąco.

Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty - wierny zapis wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych, które rzeczywiście wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym w toku prowadzonej przez jednostkę działalności.

W myśl art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, dowody są rzetelne, gdy są zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji, którą dokumentują. Dowody księgowe powinny być ponadto kompletne, a więc zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

Art. 21. Wymogi formalne dowodów księgowych

1. Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość określoną w jednostkach naturalnych;
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Rzetelność ksiąg rachunkowych zapewni jednostce prawidłowa kontrola merytoryczna dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów. Kontrola ta ma na celu stwierdzenie, czy wszystkie dane występujące w dowodzie są zgodne z rzeczywistością.

Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do ksiąg rachunkowych kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe oraz gdy zapewniono ciągłość zapisów i bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Bezbłędnie prowadzone księgi to przede wszystkim księgi zawierające kompletne zapisy dotyczące zatwierdzonych do księgowania dokumentów. Wszystkie zapisy powinny być dokonane w sposób niebudzący zastrzeżeń, zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami. Kontrola ciągłości zapisów nie może ponadto wykazywać żadnych niezgodności, a stosowane przez jednostkę oprogramowanie powinno działać prawidłowo. Bezbłądność ksiąg rachunkowych zapewni jednostce wypracowanie i stosowanie kontroli wewnętrznej na każdym etapie prowadzenia ksiąg.

2.1. Prowadzenie dziennika - księgi rachunkowej

Zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające:

- symbole lub nazwy kont,
- salda na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika.

Oceny rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sprawozdawczości dokonano na podstawie analizy dowodów księgowych oraz wydruków z ksiąg za okres za od 1 października 2023r. do grudnia 2023r. Na podstawie badanej próby stwierdzono prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe oraz że:

- zestawienia obrotów i sald sporządzane są za okresy miesięczne,
- dzienniki, stosownie do art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły w danym okresie

sprawozdawczym, a zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, - zapisy księgowe oznaczone są automatycznie numerami pozycji, pod którymi zostały wprowadzone do dziennika oraz pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Na podstawie ksiąg rachunkowych sporządzanych za okres od października do grudnia 2023 roku ustalono, że jednostka posiada w formie wydruków komputerowych comiesięczny dziennik dokumentów o nazwie: **Dziennik dokumentów „BSP4”** oznaczony nazwą jednostki: „Szkoła Podstawowa nr 4 im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Tczewie”, nazwą programu przetwarzania, tj. Progman Finanse oraz opisem okresu, za który jest sporządzony wydruk oraz wskazanie osoby odpowiedzialnej.

Ponadto istnieją również wydruki za okresy kwartalne, w zakresie:

- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,
- zestawienie obrotów i sald analitycznych k.130, 132,
- zestawienie obrotów i sald wybranych kont analitycznych: 222, 223, 234, 240,
- zestawienie obrotów i sald dla kont zespołu 9.

Kompletne księgi rachunkowe, tj. dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienie obrotów i sald kont ksiąg głównych i zestawienie sald kont pomocniczych są dostępne w formie elektronicznej, na serwerze co uznaje się jako prawidłowe, zgodnie z art.13 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie są prowadzone i przechowywane w Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew przy ul. Kołłątaja 9. Po upływie okresu trzech lat, licząc od zakończenia roku obrotowego, dowody księgowe przekazywane są, na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego, do archiwum jednostki oświatowej, co zostało określone w Zasadach (polityce) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie.

2.2. Zaangażowanie wydatków budżetowych

Zgodnie z wymogami określonymi w art.40 ust.2, pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych - jednostki budżetowe zobowiązane są do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów

i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - również zaangażowanie środków, które oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz procedurach wewnętrznych.

Zaangażowanie wydatków jest stanem prawnym poprzedzającym dokonanie zaplanowanego wydatku ujętego w planie finansowym jednostki, obejmuje także wartość wydatkowanych kwot w ramach zatwierdzonego planu finansowego wydatków. Wartość zaangażowania nie może przekraczać limitów określonych w planie finansowym.

Definicja zaangażowania została zamieszczona w załączniku nr 4 do Zarządzenia nr 1/2021 Dyrektora CUW – „Zakładowy plan kont”, zgodnie z którym: „Na stronie MA konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym (strona Wn kont 998) księguje się co najmniej raz w roku, nie później niż pod datą 31.12. każdego roku.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda”.

Konto 998 jest kontem pozabilansowym.

Ewidencja zaangażowania wydatków w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie dotyczących opłat stałych, księgowane jest jednorazowo, na koncie 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, w tym dostaw i usług stałych, na cały rok: świadczenia usług w zakresie dostaw energii cieplnej, zakupu i dystrybucji energii elektrycznej, dostaw wody i odprowadzanie ścieków, odbioru odpadów komunalnych, opłat za wynajem basenu oraz opłatę za instruktora nauki pływania, opłat za dostawę wody pitnej dla pracowników oraz dzierżawę urządzeń, opłatę za świadczenie usług związanych ze sprawowaniem profilaktycznej opieki zdrowotnej, zakup paliwa gazowego, świadczenia usług w zakresie odbioru odpadów kuchennych III kategorii, opłat za konserwację urządzenia dźwigowego w kuchni, zakupu środków czystości, artykułów biurowych, zakupu znaczków pocztowych do celów korespondencji służbowej, za używanie do celów służbowych samochodu niebędącego własnością pracodawcy przez dyrektora SP 4 – zgodnie z zawartymi umowami, mieszczące się w planie finansowym jednostki odpowiednio na 2023 i 2024 rok,

Zaangażowanie środków budżetowych na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników, składek ZUS i PPK, obciążających koszty poprzedniego roku, zużycia i dystrybucji energii elektrycznej, energii cieplnej, zużycia wody, odprowadzenia ścieków, zakup neoznaczków, zakup wody pitnej, dzierżawa urządzenia, odbiór odpadków z kuchni, za korzystanie z pływalni oraz opłata za instruktora, wynikające z faktur, które obciążały koszty roku poprzedniego, do zapłaty w roku następnym, po przeksięgowaniu, pod datą 1 stycznia 2024r. z konta 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych” - w wartości wynikającej z zobowiązań za rok poprzedni.

Zaangażowanie wydatków budżetowych dotyczących wynagrodzeń osobowych pracowników, składek FUS,FP i PPK księgowane jest jednorazowo pod datą 2 stycznia w wysokości planu finansowego danego roku.

Zaangażowanie wydatków bieżących dotyczące dostaw i usług na koncie 998 zaewidencjonowano na podstawie wniosków o dokonanie wydatku, zaangażowanie środków budżetowych oraz kontroli wstępnej zdarzenia gospodarczego najpóźniej pod datą podjęcia decyzji, zawarcia umowy bądź dokonanego zakupu.

We wnioskach o zaangażowanie środków budżetowych określony jest:

- rodzaj wydatku, krótkie uzasadnienie,
- podana jest wartość przyszłego wydatku,
- wskazany jest tryb ustawy „Prawo zamówień publicznych”, w którym zamówienie będzie realizowane, określenie umowy (jeśli jest wymagana i istnieje) – numer i data sporządzenia,
- oświadczenie, że wynikające zobowiązania z wnioskowanego wydatku mieszczą się w planie finansowym i harmonogramie wydatków, a jednostka posiada środki na jego realizację,
- klasyfikacja budżetowa wydatku,
- wskazanie daty wniosku, tj. opisu merytorycznego, trybu ustawy ”Prawo zamówień publicznych, zatwierdzenia przez Dyrektora, daty oświadczenia w zakresie planu finansowego,
- zapis „Zaangażowanie zaksięgowano – konto 998 strona MA”.

Każdy wniosek jest opatrzony pieczętą szkoły, podpisami osób odpowiedzialnych za dany etap realizacji wydatku oraz akceptację dyrektora jednostki, pracownika księgowości, głównego księgowego i dyrektora CUW.

W przeanalizowanych dowodach księgowych stwierdzono, że zaangażowania środków budżetowych na wydatki poprzedza dokonanie wydatku.

W opisie faktur zamieszczona jest adnotacja dotycząca daty zaangażowania środków budżetowych na dany wydatek.

Przykłady nieprawidłowości dotyczące wniosków o dokonanie wydatku, zaangażowania środków budżetowych oraz kontroli wstępnej zdarzenia gospodarczego:

- z miesiąca sierpnia 2023r.:

- dowód księgowy Nr 1034 – Polecenie księgowania PK Nr 09/08/2023 z dnia **08.08.2023r.**, poz. 2 i 3 - Wniosek o dokonanie wydatku, zaangażowanie środków budżetowych oraz kontrola wstępna zdarzenia gospodarczego: pkt.1.Uzasadnienie celowości dokonania wydatku w związku z realizacją zadań jednostki: „*Stwierdzam konieczność zapłaty za remont pomieszczeń klasowych 93,103 i 94 – I etap oraz materiały przeznaczone do remontu w/w pomieszczeń.*” Wartość szacunkowa zamówienia w kwocie 32 000,00 zł.”, pkt.2 Wskazanie trybu ustawy „Prawo zamówień publicznych: „Zamówienie poniżej progu stosowania ustawy PZP”, podpisane przez pracownika jednostki obsługiwanej: Starszy Specjalista, dnia 10.08.2023r. Jako zatwierdzający pkt 1 i 2 – podpisał dyrektor jednostki obsługiwanej – mgr Tomasz Szulc. Przewidywany termin realizacji: „VIII 2023r.”. Oświadczenie : „ Zobowiązanie wynikające z wnioskowanego wydatku mieszczą się w planie finansowym i harmonogramie wydatków, a jednostka posiada środki na jego realizację”. Klasyfikacja budżetowa: „, rozdz. 80101 § 4270 – 16 000,00 zł, rozdz. 80101 § 4210 – 16 000,00 zł. Zaangażowanie zaksięgowano – konto 998 strona MA. Wniosek zawiera również podpisy osób odpowiedzialnych w jednostce obsługującej. Data zapisu na koncie: 08.08.2023r.,

- dowód księgowy Nr 1043 z dnia 10.08.2023r. - Faktury Kompleksowy Serwis Drogowy Sp. z o.o. Subkody Nr FS 34/2023 wystawiona **dnia 08.08.2023r. za materiały remontowe** do sal lekcyjnych w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie o wartości 16 000,00 zł. Wpływ dokumentu do szkoły dnia 09.08.2023r., do CUW-u dnia 10.08.2023r., zapłacono w terminie - przelewem dnia 21.08.2023r,

dowód księgowy Nr 1044 z dnia 10.08.2023r. - Faktury Kompleksowy Serwis Drogowy Sp. z o.o. Subkody Nr FS 35/2023 wystawiona **dnia 08.08.2023r. za wykonanie remontu sal** lekcyjnych w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie – Etap I, o wartości 16 000,00 zł. Wpływ dokumentu do szkoły dnia 09.08.2023r., do CUW-u dnia 10.08.2023r., zapłacono w terminie - przelewem dnia 21.08.2023r.

- z miesiąca października 2023r.:

- dowód księgowy Nr 1282 – Polecenie księgowania PK Nr 01/10/2023 z dnia **02.10.2023r.**, poz.1. - Wniosek o dokonanie wydatku, zaangażowanie środków budżetowych oraz kontrola wstępna zdarzenia gospodarczego: Uzasadnienie celowości dokonania wydatku w związku z realizacją zadań jednostki: „*Stwierdzam konieczność zapłaty za remont sal lekcyjnych 93,103 i pokoju nauczycielskiego.*” Wartość szacunkowa zamówienia w kwocie 19 232,50 zł.” Wskazanie trybu ustawy „Prawo zamówień publicznych: „Zamówienie poniżej progu stosowania ustawy PZP”. Przewidywany termin realizacji: „październik”. Oświadczenie : „ Zobowiązanie wynikające z wnioskowanego wydatku mieszczą się w planie finansowym i harmonogramie wydatków, a jednostka posiada środki na jego realizację”. Klasyfikacja budżetowa: „ rozdz. 80101 § 4270 – 19 232,50 zł. Zaangażowanie zaksięgowano – konto 998 strona MA. Wniosek zawiera podpisy osób odpowiedzialnych. Data zapisu na koncie: 02.10.2023r.

Wykonanie usługi zostało zaksięgowane na podstawie dowodu księgowego Nr 1287 z dnia 02.10.2023r. - Faktury Kompleksowy Serwis Drogowy Sp. z o.o. Subkowy Nr FS 46/2023 wystawiona **dnia 02.10.2023r.:** „**Wykonanie remontu sal lekcyjnych** w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie – Etap II”, o wartości 19 232,50 zł. Wpływ dokumentu do szkoły dnia 02.10.2023r., do CUW-u dnia 02.10.2023r., zapłacono w terminie - przelewem dnia 03.10.2023r.

Na wyżej wymieniony remont sal lekcyjnych została zawarta umowa, którą przedłożono kontrolującej dnia 05.02.2025r.

Umowa została zawarta w dniu 10.07.2023r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 w Tczewie (jako Odbiorca) - zamawiający, a Kompleksowym Serwisem Drogowym Sp. z o.o. z siedzibą w Subkowach – jako wykonawca.

W § 1 Przedmiot umowy - ust.1 zlecono wykonanie remontu sal lekcyjnych w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie.

W § 2 Termin i sposób realizacji określono:

- „ust.1. Wykonawca zobowiązany jest do wykonania usług **w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia 06.10.2023r.**”,

- ust.2 zapisano: „**Roboty wykonane będą z materiałów dostarczonych przez Wykonawcę**”,

W § 3 Cena – ust.1 zapisano: „Wartość wynagrodzenia za usługi, o których mowa w § 1 ust.1 wynosi netto 41 652,44 zł + 23% VAT, co stanowi kwotę **brutto 51 232,50 zł,**

- ust.3 - „Faktura przejściowa do wysokości 50% kwoty umownej może być wystawiona po zrealizowaniu 50% zakresu umownego w uzgodnieniu z Zamawiającym. Faktura końcowa będzie wystawiona po odbiorze końcowym przedmiotu umowy.”

Wnioski o dokonanie wydatku, **zaangażowanie środków budżetowych oraz kontrola wstępna zdarzenia gospodarczego** - księgowano pod datą wykonania usługi, tj. datą wystawiania faktur, **a powinno być z chwilą podjęcia decyzji powodującej powstanie zobowiązania i przedłożony w księgowości w celu dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i zabezpieczenia środków w planie finansowym roku 2023r., tj. najpóźniej w dniu podpisania umowy.**

- dowód księgowy Nr 1321 poz. 1-2 z **dnia 09.10.2023r.** Polecenie księgowania PK Nr 14/10/2023 - Wniosek o dokonanie wydatku, zaangażowanie środków budżetowych oraz kontrola wstępna zdarzenia gospodarczego: Uzasadnienie celowości dokonania wydatku w związku z realizacją zadań jednostki: „*Stwierdzam konieczność zapłaty za konserwację – serwis kserokopiarek w sekretariacie szkoły.*” Wartość szacunkowa zamówienia w kwocie 511, 68 zł.” Wskazanie trybu ustawy „Prawo zamówień publicznych: „Zamówienie poniżej progu stosowania ustawy PZP”. Przewidywany termin realizacji: „październik”. Oświadczenie : „Zobowiązanie wynikające z wnioskowanego wydatku mieszczą się w planie finansowym i harmonogramie wydatków, a jednostka posiada środki na jego realizację”. Klasyfikacja budżetowa: „, r.80101 § 4270 – 305,04 zł, r.80101 § 4300 – 206,64 zł.”. Zaangażowanie zaksięgowano – konto 998 strona MA. Wniosek zawiera podpisy osób odpowiedzialnych. Data zapisu na koncie: 09.10.2023r.

Usługa została wykonana na podstawie Faktury PESTAR Sp z o.o. Starogard Gdański Nr FS 270/CFS/09/2023 z **dnia 29.09.2023r.** – poz. 1. Diagnostyka – o wartości brutto: 121,77 zł, poz.2. Serwis urządzenia MFP kat.II – 305,04 zł, poz.3. Oplata logistyczna – 84,87 zł, łącznie wartość usługi 511,68 zł. Wpływ dokumentu do szkoły dnia 09.10.2023r., do CUW-u dnia 10.10.2023r., zapłacono w terminie - przelewem dnia 11.10.2023r. **Zaangażowania dokonano po dacie wykonania usługi** konserwacji kserokopiarki, a winno być przed podjęciem decyzji powodującej powstanie zobowiązania i przedłożony w księgowości w celu dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i zabezpieczenia środków w planie finansowym roku 2023r., **tj. najpóźniej dnia 29.09.2023r.,**

- z miesiąca grudnia 2023r.:

- dowód księgowy Nr 1761 – Polecenie księgowania – PK nr 52/12/2023 z dnia **21.12.2023r.**

– poz.1. - Wniosek o dokonanie wydatku, zaangażowanie środków budżetowych oraz kontrola wstępna zdarzenia gospodarczego: Uzasadnienie celowości dokonania wydatku w związku z realizacją zadań jednostki: „*Stwierdzam konieczność zapłaty za usługę remontową łazienek w budynku A2 – parter i piętro – po zalaniu, awaria przyłącza zimnej wody.*”

Wartość szacunkowa zamówienia w kwocie 8 533,00 zł.” Wskazanie trybu ustawy „Prawo zamówień publicznych: „Zamówienie poniżej progu stosowania ustawy PZP”. Przewidywany termin realizacji: „grudzień 2023”. Oświadczenie: „Zobowiązanie wynikające z wnioskowanego wydatku mieszczą się w planie finansowym i harmonogramie wydatków, a jednostka posiada środki na jego realizację”. Klasyfikacja budżetowa: „r.80101 § 4270 – 8 533,00 zł.”. **Zaangażowanie zaksięgowano – konto 998 strona MA. Wniosek zawiera podpisy osób odpowiedzialnych. Data zapisu: 21.12.2023r.**

Za usługę remontową wystawiono Fakturę – Kompleksowy Serwis Drogowy Sp. z o.o. Subkowy Nr FS 60/2023 **dnia 21.12.2023r.**

– dowód księgowy Nr 1791 z dnia 22.12.2023r. – Faktura VAT FS 60/2023 Kompleksowy Serwis Drogowy SP. z o.o. Subkowy - Usługa remontowa, wartość brutto 8 533,00 zł, Klasyfikacja budżetowa: rozdz. 80101 § 4270 – 8 533,00 zł, konto WN 402-10-801-80101-4270, strona MA 201-10-801-80101-4270 – dotyczyła planu działalności podstawowej,

- dowód księgowy Nr 1792 zaewidencjonowany dnia 22.12.2023r. – Faktura VAT FS 61/2023 Kompleksowy Serwis Drogowy SP. z o.o. Subkowy Remont pomieszczeń w budynku AII po zalaniu”, wartość brutto 5 548,00 zł. Klasyfikacja budżetowa: rozdz. 80101 § 4270 – 5 548,00 zł, konto WN 402-20-801-80101-4270, strona MA 201-20-801-80101-4270, co zostało **sfinansowane ze środków uzyskanych w ramach odszkodowania**, zgodnie ze zwiększeniem w planie rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych na podstawie uchwały Nr LXII/749/2023 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 26.10.2023r. – rozdział 80101, po stronie dochodów – na kwotę 45 300,00 zł, po stronie wydatków – na kwotę 45 300,00 zł, w związku z pismem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie z dnia 25.09.2023r.

Plan ustanowiono w wysokości znacznie wyższej niż uzyskane odszkodowanie, gdyż wstępne szacunki zakładały właśnie taką wysokość. Realnie uzyskano odszkodowanie z TU InteRisk w wysokości 5 545,47 zł – zawiadomienie z dnia 23.10.2023r. TU InteRisk o przyznaniu odszkodowania w związku ze szkodą Nr 4750382- 001– wpływ na wydzielony rachunek bankowy w dniu 23.10.2023r. – dowód księgowy Nr 1405 – WB Nr 0002/2023 – rozdział

80101 § 0950 – Odszkodowania. Na rachunek bankowy w okresie X- XII 2023r. wpłynęły również odsetki bankowe w łącznej wysokości 5,56 zł - § 0920.

Dochody i wydatki związane z przyznanym odszkodowaniem odzwierciedlono w sprawozdaniu Rb-34S w sprawie wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych od początku roku do końca 4 kwartału roku 2023.

Zaangażowania dokonano dnia 21.12.2023r., przed data zapłaty (27.12.2023r.), a na tę usługę remontową **umowę zawarto dnia 27.11.2023r.**

Dnia 05.02.2025r. kontrolującej przedłożono umowę (scan) dotyczącą wykonania robót remontowych w budynku AII Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie.

Umowa została zawarta w dniu 27.11.2023r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 4 w Tczewie (jako Odbiorca) - zamawiający, a Kompleksowym Serwisem Drogowym Sp. z o.o. z siedzibą w Subkowach - wykonawca.

W § 1 Przedmiot umowy - ust.1 zlecono wykonanie robót remontowych w budynku AII Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie – po zalaniu wodą w wyniku awarii.

W § 2 Termin i sposób realizacji określono:

- „, ust.1. Wykonawca zobowiązany jest do wykonania usług w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia 22.12.2023r.”,

- ust.2 zapisano: „Roboty wykonane będą z materiałów dostarczonych przez Wykonawcę”,

W § 3 Cena – ust.1 zapisano: „Wartość wynagrodzenia za usługi, o których mowa w § 1 ust.1 wynosi netto 11 447,97 + 23% VAT, co stanowi kwotę **brutto 14 051,00 zł.**

- ust.3 - „Faktura przejściowa do wysokości 50% kwoty umownej może być wystawiona po zrealizowaniu 50% zakresu umownego w uzgodnieniu z Zamawiającym. Faktura końcowa będzie wystawiona po odbiorze końcowym przedmiotu umowy.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w dokonywaniu zaangażowania środków budżetowych na wydatki, tj. po dacie zawartych umów, nie wskazywano również numeru i daty umowy z wykonawcą, co jest niezgodne wymogami określone w art.40 ust.2, pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

2.3. Klasyfikacja budżetowa

Jednostki budżetowe realizują swoje wydatki według podziałek klasyfikacji budżetowej, na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022r. poz.513 z póź.zm.).

W przeanalizowanych dowodach księgowych Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie w okresie od 1.10.2023 do 31.12.2023r. stwierdzono prawidłową klasyfikację budżetową, z wyjątkiem:

- dowód księgowy Nr 1043 z dnia 10.08.2023r. - Faktury Kompleksowy Serwis Drogowy Sp. z o.o. Subkowy Nr FS 34/2023 wystawiona dnia 08.08.2023r. **„Materiały remontowe do sal lekcyjnych w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie” o wartości 16 000,00 zł.** Wpływ dokumentu do szkoły dnia 09.08.2023r., do CUW-u dnia 10.08.2023r., zapłacono w terminie - przelewem dnia 21.08.2023r., **sklasyfikowany w rozdziale 80101 § 4210,**
- dowód księgowy Nr 1044 z dnia 10.08.2023r. - Faktury Kompleksowy Serwis Drogowy Sp. z o.o. Subkowy Nr FS 35/2023 wystawiona dnia 08.08.2023r. **„Wykonanie remontu sal lekcyjnych w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie – Etap I”, o wartości 16 000,00 zł.** Wpływ dokumentu do szkoły dnia 09.08.2023r., do CUW-u dnia 10.08.2023r., zapłacono w terminie - przelewem dnia 21.08.2023r., **sklasyfikowany w rozdziale 80101 § 4270**
- dowód księgowy Nr 1287 z dnia 02.10.2023r. - Faktury Kompleksowy Serwis Drogowy Sp. z o.o. Subkowy Nr FS 46/2023 wystawiona **dnia 02.10.2023r.: „Wykonanie remontu sal lekcyjnych w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie – Etap II”, o wartości 19 232,50 zł.** Wpływ dokumentu do szkoły dnia 02.10.2023r., do CUW-u dnia 02.10.2023r., zapłacono w terminie - przelewem dnia 03.10.2023r., **sklasyfikowany w rozdziale 80101 § 4270.**

Wydatki dotyczące zakupu materiałów remontowych i usług remontowych dotyczące tego samego zadania i wykonywanej przez tego samego wykonawcę, na którą została wcześniej zawarta umowa, winny być kwalifikowane łącznie w paragrafie 4270 "Zakup usług remontowych", tj. wraz z materiałem, bo to wykonawca zapewnia materiały do remontu, co było również zawarte w umowie - § 3 Cena – „Wartość wynagrodzenia za usługi, o których mowa w § 1 ust.1 wynosi netto 41 652,41 zł + 23%VAT, co stanowi kwotę brutto 51 232,50 zł.”

2.4. Terminarz obiegu dokumentów księgowych

Dla jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew, w tym dla Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie, określono terminy dostarczania dokumentów finansowo-księgowych do jednostki obsługującej (CUW) w Zasadach (polityce) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie - Zarządzenia 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 04 stycznia 2021r. – Załącznik nr 2 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew.

Wyciąg z tabeli z Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew – Załącznik nr 2

JEDNOSTKI OBSŁUGIWANE

Określenie dokumentu	Rodzaj dokumentu	Termin dostarczenia
Rozliczenie delegacji służbowych	Rozliczone druki delegacji	do 7 dni od powrotu z delegacji
Wnioski o zaangażowanie środków budżetowych wynikające z zawartych umów	Wnioski	Nie później w dniu podpisania bądź aneksowania umowy
Pozostałe wnioski o zaangażowanie środków budżetowych	Wnioski	Nie później niż w dniu dokonania zakupu, podpisania delegacji służbowej, podpisania zgody na szkolenie
Rachunki za media i inne opłaty stałe, sprawdzone pod względem merytorycznym, prawidłowo opisane	Faktury, rachunki	Do 2 dni od daty wpływu do jednostki oświatowej (do godz.14)
Pozostałe faktury i rachunki, w tym za zakupy i usługi inwestycyjne, sprawdzone pod względem merytorycznym, prawidłowo opisane	Faktury, rachunki	Do 3 dni od daty wpływu do szkoły, nie później niż 2 dni przed terminem płatności (do godz.14)

Za dotrzymanie wyznaczonych terminów spływu dokumentacji odpowiedzialny Kierownik jednostki.

W kontrolowanym okresie wszystkie dokumenty finansowo-księgowe ze Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie były dostarczane do Centrum Usług Wspólnych w Tczewie w wyznaczonym terminie, lecz wnioski o zaangażowanie środków budżetowych wynikające z zawartych umów na usługi remontowe wpłynęły do CUW-u po wyznaczonym terminie.

2.5. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych

Kontroli poddano :

- dokumenty źródłowe – faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w rocznym okresie sprawozdawczym, a wpłynęły do jednostki po tym okresie (tj. przed terminem przekazania sprawozdania, określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej),
- ewidencję księgową wynikającą z treści zapisów w poleceniach księgowania (PK).

Aneks nr 3 z dnia 02 stycznia 2023r. do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 04 stycznia 2021r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości do polityki rachunkowości są Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w których wprowadzono zapisano:

„w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych w ewidencji księgowej ujmuje się koszty i zobowiązania danego miesiąca wynikające z dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków), wystawionych przez kontrahentów i dostarczonych przez jednostkę do Centrum Usług Wspólnych:

- *do 7 dnia następnego miesiąca po miesiącu sprawozdawczym – w przypadku sporządzania miesięcznych i kwartalnych sprawozdań,*
- *do dnia 25 stycznia następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy – w przypadku sporządzania rocznych sprawozdań,*

- w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdania finansowego dokumenty księgowe (np. faktury, rachunki) dotyczące kosztów na przełomie roku:

- *wystawione w grudniu za wykonane usługi/ nabyte towary a dostarczone przez jednostkę do Centrum Usług Wspólnych do 28 lutego następnego roku, ujmuje się w kosztach grudnia roku poprzedniego,*

- *wystawione i przekazane przez jednostkę do Centrum Usług Wspólnych do 28 lutego następnego roku za wykonane usługi/ nabyte towary w grudniu, ujmuje się w kosztach grudnia roku poprzedniego,*
- *wystawione i dostarczone przez jednostkę do Centrum Usług Wspólnych do 28 lutego następnego roku i dotyczące wykonanych dostaw i usług w roku poprzednim i obecnym, ujmuje się w koszty tego roku, którego dotyczyły dostawy (dot.m.in. dostawy energii cieplnej, elektrycznej, gazu, wody oraz dostaw usług telekomunikacyjnych, odprowadzania ścieków).*

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2023r.”

W kontrolowanej jednostce stwierdzono, że dokumenty księgowe, które dostarczono do księgowości są zapisane w ewidencji w miesiącu, którego koszty dotyczą, w dekretacji wskazywana jest prawidłowa data, pod którą powinny być zaksięgowane.

Wszystkie jednostki, które prowadzą księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości są zobowiązane do stosowania nadrzędnych zasad rachunkowości. Stosowanie zasad rachunkowości zapewnia rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i na bieżąco uzyskiwany obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki. Poprawne stosowanie zasad warunkuje wiarygodność danych zawartych w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych. Jedną z nadrzędnych z zasad, która obowiązuje, jest zasada memoriału.

Definicja zasady memoriału nakazuje ewidencjonowanie przychodów i kosztów w okresie, którego dotyczą, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Przykłady ujmowania kosztów na przełomie roku – zachowanie zasady memoriału:

- dow.ks. Nr 1857 – Faktura BIOPROTEN Sp. z o.o. Brzeźno, Nr 23-12/0501/FVS z dnia 29.12.2023r. za odbiór KAT.3 – UPPZ lub produktów pochodnych – poj.120L, na kwotę 352,08 zł. Wpływ do szkoły dnia 05.01.2024r., do CUW – dnia 05.01.2024r. **Usługa zapisana w koszty 2023r. pod datą 31.12.2023r.** – konto WN – 402-10-801-80148-4300, strona MA – konto 201-10-801-80148-4300.

Termin płatności określono na dzień 12.01.2024r., zapłacono w terminie - przelewem dnia 08.01.2024r.

- dow.ks. Nr 1858 - Faktura ENVELO Grupa Poczty Polskiej Usługi Cyfrowe Sp. z o.o. Nr PSD/687/01/2024, wystawiona dnia 01.01.2024r. za sprzedaż w miesiącu grudniu 2023r., za neoznaczki, na kwotę 36,60 zł, wpływ do szkoły dnia 03.01.2024r., do CUWu – dnia

05.01.2024r. **Koszty obciążające 2023 rok zapisano pod datą 31.12.2023r.** - konto WN 402-10-801-80101-4300, strona MA konto 201-10-801-801010-4300.

Zapłacono przelewem dnia 08.01.2024r. w wyznaczonym terminie, który określono na dzień 15.01.2024r.

- dow.ks. Nr 1859 – Faktura Tczewskie Centrum Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. w Tczewie, Nr 37/12/2023 z dnia 29.12.2023r. za korzystanie z krytej pływalni i opłata za instruktora, na łączną kwotę 1 500,00 zł. Wpływ do szkoły dnia 04.01.2024r., CUW – dnia 05.01.2024r. **Zapisano w koszty 2023 r. pod datą 31.12.2023r.** – konto strona WN – 402-10-801-80101-4300, strona MA – konto 201-10-801-80101-4300.

Zapłacono dnia 08.01.2024r. w terminie , który był wyznaczony na dzień 12.01.2024r.

- dow.ks. Nr 160 – Faktura Eden Springs Sp. z o.o. Dąbrowa Górnicza Nr 31/13212986 z dnia 29.12.2023r. za wodę Eden 18,9L – 8 szt., najem urządzeń w okresie 01.12. do 31.12.2023r., na kwotę ogółem 287,78 zł. Wpływ do sekretariatu szkoły dnia 04.01.2024r., do sekretariatu CUW – dnia 05.01.2024r. **Ujęto w koszty 2023 roku pod datą 32.12.2023r.** Woda – kwota 71,30 zł - strona WN konto 402-10-801-80101-4300, strona MA – konto 201-10-801-80101-4300, kwota 216,48 zł – strona WN konto 405-10-801-801-01-3020, strona MA – konto 201-10-801-80101-3020.

Przelewu dokonano w terminie - wyznaczonym na dzień 28.01.2024r. - dnia 08.01.2024r.

- dow.ks.Nr 1861 – Faktura Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. Tczew, Nr 059782/23 z dnia 31.12.2023r. za zużycie wody i ścieki za okres od 01.12.2023r. do 31.12.2023r., na kwotę łączną 1 641,16 zł, w tym zużycie wody 673,44 zł, ścieki 967,72 zł, wpływ do szkoły dnia 09.01.2024r., wpływ do Sekretariatu CUW – 09.01.2024r. **Koszty i zobowiązania zostały prawidłowo zaksięgowane pod datą 31.12.2023r.,** (data dekretacji prawidłowa), według następującej klasyfikacji budżetowej: kwota 624,75 zł - konto 401-10-801-80101-4260 - strona WN, 201-10-801-80101-4260 -strona MA, kwota 48,69 zł zł - konto 401-10-801-80103-4260 - strona WN, 201-10-801-80103-4260 -strona MA, kwota 897,75 zł - konto 402-10-801-80101-4300 - strona WN, 201-10-801-80101-4300 - strona MA, kwota 69,97 - konto 402-10-801-80103-4300 - strona WN, 201-10-801-80103-4300 - strona MA.

Zapłata przelewem dnia 11.01.2024r. - w terminie, który wyznaczono na dzień 22.01.2024r.,

- dow.ks. Nr 1862 – Faktura GPEC EKSPERT Sp. z o.o. Gdańsk Nr S.C./B/12/000600/23 wystawiona dnia 05.01.2024r. za dostarczone ciepło i ciepłą wodę oraz opłaty stałe za przesył, moc zamówioną, za okres 30.11.2023r. – 31.12.2023r., w łącznej kwocie 68 748,67 zł, wpływ do szkoły dnia 11.01.2024r., do sekretariatu CUW – dnia 12.01.2024r. **W koszty i**

zobowiązania zaewidencjonowano pod datą 31.12.2023r., według następującej klasyfikacji: kwota 63 778,14 zł – konto 401-10-801-80101-4260 – strona WN, i konto 201-10-801-80101-4260 – strona MA, kwota 4 970,53 zł - konto 401-10-801-80103-4260 strona WN, konto 201-10-801-80103-4260 – strona MA.

Zapłata przelewem dnia 15.01.2024r. - w terminie, który wyznaczono na dzień 26.01.2024r., - dow.ks. Nr 1863 – Faktura ENERGA – OBRÓT S.A. Gdańsk, Nr 501031406/12/W/2023 wystawionej dnia 12.01.2024r. za rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej w okresie 30.11.2023r. do 31.12.2023r., na kwotę 5 137,64 zł, wpływ do szkoły dnia 16.01.2024r., dostarczona do sekretariatu CUW w dniu 16.01.2024r. **Koszty i zobowiązania zostały prawidłowo zapisane do księgi rachunkowej 4 766,19 zł** – konto 401-10-801-80101-4260 strona WN, konto 201-10-801-80101-4260 – strona MA, kwota 371,45 zł - konto 401-10-801-80103-4260 strona WN, konto 201-10-801-80103-4260 – strona MA,

Zapłata przelewem dnia 17.01.2024r. - w terminie, który wyznaczono na dzień 26.01.2024r., - dow.ks. Nr 1877 – Faktura ENERGA – OPERATOR S.A. Gdańsk, Nr 50121170754/FED/00014/2024 wystawionej dnia 01.02.2024r. za zużycie energii elektrycznej w okresie 30.11.2023r. do 31.01.2024r., na kwotę 8 512,02 zł, wpływ do szkoły dnia 14.02.2024r., dostarczona do sekretariatu CUW w dniu 14.02.2024r. **Koszty i zobowiązania zostały proporcjonalnie zapisane do księga rachunkowych roku 2023 i 2024**, tj.za okres 30.11.2023r. – 31.12.2023r. za 32 dni 2023r., w kwocie 4 323,57 zł, za 32 dni przypisane w koszty i zobowiązania 2024r., w kwocie 4 188,45 zł.

Data dekretacji w księdze 2023 roku została prawidłowo oznaczona, tj. 31.12.2023r., według następującej klasyfikacji budżetowej: kwota 4 010,98 zł – konto 401-10-801-80101-4260 strona WN, konto 201-10-801-80101-4260 – strona MA, kwota 312,59 – konto 401-10-801-80103-4260, strona MA – konto 201-10-801-80103-4260.

Zapłata przelewem dnia 14.02.2024r. - w terminie, wyznaczony na dzień 15.02.2024r.,

Do księgi rachunkowej 2023 roku Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie, pod datą 31.12.2023r., zaewidencjonowano również koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników za 2023r., - dowody księgowe Nr 1864 - 1871, na podstawie Polecenia księgowania PK NR 86/12/2023 – 93/12/2023, sporządzone z dowodów źródłowych, tj.

”Zbiorówek z podsumowaniem zbiorczym”, wystawionym dnia 16.01.2024r., 17.01.2024r. i 31.01.2024r.

Syntetyczny zapis kosztów i zobowiązań dotyczący Dodatkowego wynagrodzenia pracowników za 2023 rok, pochodnych i potrąceń (zobowiązań) przedstawia się następująco:

- 427 346,26 zł – DWR 2023r. – strona WN- konto 404, strona MA – konto 231,
- 73 460,78 zł – składki FUS pracodawcy – strona WN – konto 405, strona MA – konto 229,
- 7 962,95 zł - składki FP pracodawcy – strona WN – konto 405, strona MA – konto 229,
- 1 261,35 zł - składki PPK pracodawcy – strona WN – konto 405, strona MA – konto 240,
- 43 050,00 zł – potrącenia podatku dochodowego od osób fizycznych – strona WN - konto 231, strona MA – konto 225,
- 58 589,22 zł - potrącenia składek FUS pracownika – strona WN - konto 231, strona MA – konto 229,
- 33 188,12 zł - potrącenia składek FUZ pracownika – strona WN - konto 231, strona MA – konto 229,
- 1 681,80 zł - potrącenia składek PPK pracownika – strona WN - konto 231, strona MA – konto 240.

Zapis w ewidencji księgowej jest prawidłowo wprowadzony - szczegółowo według klasyfikacji budżetowej, na odpowiednie rozdziały i paragrafy. Koszty i zobowiązania prawidłowo zakwalifikowane do danego roku budżetowego, tj. 2023.

Po przeanalizowaniu dokumentów finansowo - księgowych stwierdza się rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości. Zapisy w ewidencji księgowej - koszty i zobowiązania, prawidłowo zakwalifikowane do danego roku budżetowego. Zasada memoriału jest zachowana, zgodnie wytycznymi z Zasad (polityki) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie.

Tym samym dotrzymywane są terminy sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

2.6. Kontrola wstępna dowodów księgowych - wskazywanie na dokumencie księgowym odpowiedniej umowy – numeru oraz daty zawarcia, uzasadnienia celowości

Dowody księgowe to dokumenty lub zapisy, które stanowią podstawę księgowości i służą do rejestrowania transakcji gospodarczych i finansowych. Są to dokumenty źródłowe, które poświadczają wykonanie w firmie operacji finansowych lub gospodarczych. Dowody księgowe są bardzo ważne dla prowadzenia dokładnej i rzetelnej księgowości, ponieważ umożliwiają identyfikację źródła i celu każdej transakcji finansowej. Dzięki nim można dokonywać kontroli nad wydatkami, przychodami oraz nadzorować bieżącą sytuację finansową. W celu ustalenia, czy dokument księgowy odpowiada stawianym wymaganiom, powinien być on sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

Kontrola merytoryczna dowodów księgowych dokonywana jest w jednostce obsługiwanej (w szkole) i polega na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dokumencie są zgodne z rzeczywistym przebiegiem dokumentowanej operacji gospodarczej (czas, miejsce i wielkość).

W szczególności kontrola ta polega na zbadaniu, czy operacja gospodarcza, której podstawę stanowi dowód księgowy, jest:

- zgodna z obowiązującymi przepisami;
- gospodarczo uzasadniona i zgodna z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych;
- zgodna co do ilości i jakości robót, usług, cen oraz terminów realizacji wykazanych w dowodzie z warunkami określonymi w umowie lub zamówieniu;
- została wykonana w sposób rzetelny, oszczędny i efektywny z zachowaniem należytej staranności i zasad wynikających z obowiązujących cenników, taryf, norm i standardów;
- wykonanie operacji gospodarczej jest niezbędne do zabezpieczenia poprawnego wykonania zadań lub funkcjonowania jednostki.

Kontroli merytorycznej przypisuje się kryteria: legalności, celowości, rzetelności, gospodarności.

Zgodnie załącznikiem nr 5 do zasad rachunkowości, tj. Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie: **„Do zadań kontroli merytorycznej należy zadbanie o wyczerpujący opis operacji gospodarczej; upoważniony pracownik opisuje szczegółowo cel dokonania zakupu i miejsce przeznaczenia**

z powołaniem się na zamówienie lub umowę na podstawie której dokonuje wydatku oraz trybu zamówienia zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.

W kontrolowanym okresie w opisie merytorycznym dowodów księgowych dotyczących dostaw i usług stałych za energię elektryczną, dostawy ciepłego ogrzewania, ciepłej wody, dostaw wody oraz usług odprowadzania ścieków, stwierdzono **brak wskazania celowości dokonanych operacji gospodarczych.**

Przykłady nieprawidłowości w zakresie opisu merytorycznego, tj. wskazania celowości z miesiąca października 2023r.:

- dowód księgowy Nr 1334 z dnia 10.10.2023r. – Faktura Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Tczewie, Nr 045262/23 za zużycie wody odprowadzenie ścieków w okresie od 01.09.2023r. do 30.09.2023r., na kwotę łączną 2 004,48 zł, opis merytoryczny przez upoważnionego pracownika szkoły: „Dotyczy umowy nr 227/2022/DA z dnia 01.12.2022.”- **brak wskazania celowości.** Sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności dokonał Dyrektor szkoły – co poświadczył czytelnym podpisem. Stwierdzono zgodność z ustawą Prawo Zamówień Publicznych – wskazano rodzaj zastosowanego trybu – „Zamówienie poniżej progu stosowania ustawy PZP.” – data i parafka osoby odpowiedzialnej za to wskazanie. W dalszej części: stwierdzono sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym, wskazano wartość operacji, kwalifikację budżetową oraz stwierdzenie, że kwota jest ujęta w planie finansowym na 2023r., co zostało poświadczone podpisem inspektora d.s. księgowości CUW-u – jednostki obsługującej,

- dowód księgowy Nr 1335 z dnia 10.10.2023r. – Faktura GPEC EKSPERT Sp. z o.o. Gdańsk, Nr S.C./B/09/000385/23 za dostarczone ciepło, przesył, moc zamówiona, za okres od 31.08.2023r. do 30.09.2023r. na łączną kwotę 14 244,42 zł. Jedyne zapis na odwrocie faktury: „Dotyczy umowy nr 1036/2016 USC z dnia 31.12.2016”, pod który widnieje pieczęć i podpis starszego specjalisty – osoby upoważnionej do dokonywania opisu, **brak wskazania celowości dokonanego wydatku.** Sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności dokonał Dyrektor szkoły – co poświadczył czytelnym podpisem. Stwierdzono zgodność z ustawą Prawo Zamówień Publicznych – wskazano rodzaj zastosowanego trybu – „art.67.” – data i parafka osoby odpowiedzialnej za to wskazanie. W dalszej części: stwierdzono sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym, wskazano wartość operacji, kwalifikację budżetową oraz stwierdzenie, że kwota jest ujęta w

planie finansowym na 2023r., co zostało poświadczone podpisem inspektora d.s. księgowości CUW-u – jednostki obsługującej,

- dowód księgowy Nr 1344 z dnia 12.10.2023r. – Faktura ENERGA – OPERATOR SA Gdańsk Nr 5021170754/FED/00012/2023 za zużycie energii elektrycznej w okresie 31.07/2023r. do dnia 30.09.2023r. Opis dokonany przez upoważnionego pracownika szkoły: „Dotyczy umowy nr D/502794946169/2021 z dnia 02.11.2021” – **brak wskazania celowości dokonanego wydatku**. Sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności dokonał Dyrektor szkoły – co poświadczyl czytelnym podpisem. Stwierdzono zgodność z ustawą Prawo Zamówień Publicznych – wskazano rodzaj zastosowanego trybu – „art.275 pkt.1.” – data i parafka osoby odpowiedzialnej za to wskazanie. W dalszej części: stwierdzono sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym, wskazano wartość operacji, kwalifikację budżetową oraz stwierdzenie, że kwota jest ujęta w planie finansowym na 2023r., co zostało poświadczone podpisem inspektora d.s. księgowości CUW-u – jednostki obsługującej,

- dowód księgowy Nr 1370 z dnia 17.10.2023r. – Faktura ENERGAS-OBRÓT SA Gdańsk Nr 501031406/6/W/2023, za zużycie energii elektrycznej za okres od dnia 31.07.2023r. do dnia 30.09.2023r. na łączną kwotę 6.603,59 zł. Opis dokonany przez upoważnionego pracownika szkoły: „Dotyczy umowy nr BZP.272.63.2022/K z dnia 29.11.2022” – **brak wskazania celowości dokonanego wydatku**. Sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności dokonał Dyrektor szkoły – co poświadczyl czytelnym podpisem. Stwierdzono zgodność z ustawą Prawo Zamówień Publicznych – wskazano rodzaj zastosowanego trybu – „art.214, ust.1 pkt.6.” – data i parafka osoby odpowiedzialnej za to wskazanie. W dalszej części: stwierdzono sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym, wskazano wartość operacji, kwalifikację budżetową oraz stwierdzenie, że kwota jest ujęta w planie finansowym na 2023r., co zostało poświadczone podpisem inspektora d.s. księgowości CUW-u – jednostki obsługującej,

- dowód księgowy Nr 1371 z dnia 17.10.2023r. – PGNIG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. Gdańsk, Nr 973622/61/2023/F za zużycie gazu w okresie 01.10.2023r. – 31.10.2023r., na kwotę 38,25 zł. Treść opisu: „Dotyczy umowy nr 010/2022/39844/UG z dnia 27.12.2022.”, pod który widnieje pieczęć i podpis starszego specjalisty – osoby upoważnionej do dokonywania opisu, **brak wskazania celowości dokonania wydatku**,

- dowód księgowy Nr 1470 z dnia 31.10.2023r. – Faktura PU CLEAN-BUD Sp.J. Gdynia Nr FVT/00039010/2023 za wywóz odpadów na kwotę 1 385,21 zł w miesiącu październiku

2023r. Opis dokonany przez upoważnionego pracownika szkoły: „Dotyczy umowy nr 696/12/2022 z dnia 29.12.2022” – **brak wskazania celowości dokonanego wydatku.** Sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności dokonał Dyrektor szkoły – co poświadczył czytelnym podpisem. Stwierdzono zgodność z ustawą Prawo Zamówień Publicznych – wskazano rodzaj zastosowanego trybu – „art.275 pkt.1.” – data i parafka osoby odpowiedzialnej za to wskazanie. W dalszej części: stwierdzono sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym, wskazano wartość operacji, kwalifikację budżetową oraz stwierdzenie, że kwota jest ujęta w planie finansowym na 2023r., co zostało poświadczone podpisem inspektora d.s. księgowości CUW-u – jednostki obsługującej,

- dowód księgowy Nr 1475 z dnia 31.10.2023r. – Faktura BIOPROTEIN Sp. z o.o. Brzeźno, Nr 23-10/0332/FVS za odbiór KAT.3 – UPPZ lub produktów pochodnych – poj. 120L, NA KWOTĘ 352,08 zł, za październik 2023r. Opis dokonany przez upoważnionego pracownika szkoły: „Dotyczy umowy z dnia 27.12.2022” – **brak wskazania celowości dokonanego wydatku.** Sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności dokonał Dyrektor szkoły – co poświadczył czytelnym podpisem. Stwierdzono zgodność z ustawą Prawo Zamówień Publicznych – wskazano rodzaj zastosowanego trybu – „Zamówienie poniżej progu stosowania umowy PZP” – data i parafka osoby odpowiedzialnej za to wskazanie. W dalszej części: stwierdzono sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym, wskazano wartość operacji, kwalifikację budżetową oraz stwierdzenie, że kwota jest ujęta w planie finansowym na 2023r., co zostało poświadczone podpisem inspektora d.s. księgowości CUW-u – jednostki obsługującej,

Na dowodach księgowych dotyczących zakupu pozostałych – bieżących dostaw i usług prawidłowo opisano celowość - wskazano bieżące potrzeby jednostki, oraz przeznaczenie.

Ponadto wszystkie dowody księgowe zawierają prawidłowe wskazania:

- odpowiedniej umowy, jej numer oraz datę, w przypadku gdy zostały zawarte,
- daty dokonania sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności przez jednostkę,
- wskazanie trybu zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych,
- określenie rodzaju dowodu i jego numer identyfikacyjny,

- określenie stron dokonujących operacji gospodarczej oraz jej wartość,
- wskazywanie daty dokonania operacji, pod którą jest zapisywany w ewidencji księgowej,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych,
- oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Dokumenty księgowe zawierają również prawidłowo przeprowadzoną kontrolę formalno-rachunkową, zawierają zapis:

- „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”, z datą i podpisem osoby odpowiedzialnej za tę kontrolę,
- o ujęciu kwoty wydatku w planie finansowym w danym roku,
- potwierdzający zaangażowanie środków budżetowych na wydatki, poprzez adnotację „Zaangażowano dnia.....”,
- o ujęciu w rejestrze zamówień publicznych: „Ujęto w rejestrze zamówień publicznych, poz...”
- zrealizowaniu zapłaty, w formie pieczęci „Zapłacono przelewem dnia.....”.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowość w przeprowadzaniu kontroli merytorycznej dokumentów, w zakresie określenia celowości dokonania wydatków na zakupione usługi i dostawy, co jest niezgodne z postanowieniami Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie.

2.7. Przepisy wewnętrzne w zakresie zamówień publicznych

W trakcie trwania czynności kontrolnych kontrolującej przedłożony został Regulamin udzielania zamówień wprowadzony Zarządzeniem Nr 6/2022 Dyrektora Jednostki z dnia 30.09.2022r.

Regulamin ustala działania i dokumenty wymagane do przeprowadzenia postępowania o udzielanie zamówień publicznych na roboty budowlane, usługi i dostawy:

1. nieobjęte ustawą Prawo zamówień publicznych - o wartości szacunkowej równej lub powyższej 6 000,00 zł do wartości szacunkowej poniżej 50 000 zł,
2. nieobjęte ustawą Prawo zamówień publicznych o wartości szacunkowej równej lub powyżej 50 000 zł do wartości szacunkowej poniżej 130 000 zł,
3. objęte ustawą Prawo zamówień publicznych.

W § 1 zapisano: Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia nieobjętego ustawą Prawo zamówień publicznych – ust.2. „Podstawą ustalenia wartości szacunkowej zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług wyrażone w złotych. Niedopuszczalne jest zaokrąglanie obliczonych wartości.

- ust.3. Szacunkową wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie zestawienia rodzaju, zakresu i ilości robót budowlanych wraz z ich cenami rynkowymi np. kosztorysu inwestorskiego lub analizy cen rynkowych.”

W § 2 zapisano: Procedura udzielania zamówienia publicznego o wartości szacunkowej równej lub powyżej 6 000,00 zł do wartości szacunkowej poniżej 50 000,00 zł

Ust.1. Zlecenie dostaw, usług lub robót budowlanych może być dokonane w oparciu o:

- 1) ustalenia planu finansowo-rzeczowego na dany okres;
- 2) interwencje mieszkańców;
- 3) zdarzenia losowe i awarie;
- 4) dokonane okresowe przeglądy urządzeń i obiektów;
- 5) inne przyczyny, których ni można było przewidzieć.

Ust.2. Merytoryczny pracownik dokonuje ustalenia szacunkowej wartości zamówienia przedmiotowego zadania. Dyrektor Jednostki podejmuje decyzję o rozpoczęciu postępowania.

Ust. 3. Merytoryczny (administracyjny) pracownik wszczyna postępowanie poprzez skierowanie zapytania ofertowego w formie pisemnej, za pomocą poczty elektronicznej lub telefonicznie do takiej liczby wykonawców, aby zapewnić konkurencję , lecz nie mniejszej niż 3.

Ust.4. Dopuszcza się również pobranie ofert wykonawców prezentowanych na stronach internetowych, w katalogach i folderach, od minimum trzech wykonawców.

Ust.5. W przypadku złożenia tylko jednej oferty dopuszcza się:

- 1) udzielenie zamówienia, lub
- 2) powtórzenie czynności, o których mowa w ust. 3 i ust.4.

Ust.6. Zebraną dokumentację pracownik merytoryczny przekazuje Dyrektorowi jednostki, który na jej podstawie dokonuje wyboru oferty.

Ust.7. Z powyższych czynności pracownik merytoryczny sporządza notatkę wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu oraz załącza zebraną/uzyskaną dokumentację np. oferty, wydruki ze stron internetowych.

Ust.8. Udzielone zamówienia zostaje potwierdzone zleceniem lub umową na piśmie.

W § 3 zapisano: Zapisów § 2 nie stosuje się do udzielania zamówień:

- 1) poniżej kwoty 6 000,00 zł;
- 2) wynikających z nagłej potrzeby udzielenia zamówienia;
- 3) w związku z utrzymaniem gwarancji;
- 4) dotyczących:
 - a) konserwacji kasy fiskalnej, maszyny frankującej, kopiarek (na gwarancji),
 - b) dofinansowania do nauki i szkoleń,
 - c) zakupu kwiatów, artykułów spożywczych, usług gastronomicznych,
 - d) zakupu usług turystycznych, organizacji spotkań sportowo-rekreacyjnych,
 - e) zakupu biletów komunikacji miejskiej,
 - f) opłat parkingowych i opłat za korzystanie z płatnych dróg,
 - g) zamieszczania ogłoszeń prasowych.

Ust.4. Za przestrzeganie zasad ujętych w § 2 i § 3 odpowiadają Dyrektorzy jednostek.

W Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie procedury udzielania zamówień publicznych wdrożone zostały w dwóch przypadkach: robót remontowych sal lekcyjnych w budynku B i AII oraz prac remontowych w łazienkach uczniowskich:

Wyszczególnienie	Zadanie – remont sal lekcyjnych	Zadanie – remont łazienek
Ogłoszenie przetargu	Strona internetowa szkoły: sp4tczew.superszkolna.pl	Strona internetowa szkoły: sp4tczew.superszkolna.pl
Data ogłoszenia	20.06.2023r.	16.10.2023r.
Przedmiot zamówienia	Remont i modernizacja sal lekcyjnych w budynku B i AII Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie	Remont pomieszczeń w budynku AII Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie, po zalaniu wodą w wyniku awarii
Wartość szacunkowa	43 000,00 zł netto/52 890,00 zł brutto	15 000,00zł netto/18 450,00 zł brutto
Termin składania ofert	04.07.2023r.	20.11.2023r.
Wpływ ofert – ilość, nazwa oferenta, wycena robót	- 1 z dnia 04.07.2023r. Kompleksowy Serwis Drogowy Sp. z o.o. Subkowy, ul. Gdańska 28A 41 652,44 zł netto/51 232,50 zł brutto	- 1 z dnia 12.11.2023r. Wolter-Project ,Tczew, ul. Polna 15 15 000,00zł netto/ 18 450,00 zł brutto - 2 z dnia 20.11.2023r. Kompleksowy Serwis Drogowy Sp. z o.o. Subkowy, ul. Gdańska 28A 11 447,97 zł netto/14 081,00 zł brutto
Umowa – data zawarcie	10.07.2023r. Kompleksowy Serwis Drogowy Sp. z o.o. Subkowy, ul. Gdańska 28A	27.11.2023r. Kompleksowy Serwis Drogowy Sp. z o.o. Subkowy, ul. Gdańska 28A

Na podstawie przedstawionej dokumentacji z przeprowadzenia procedur zamówień publicznych – ogłoszenie, przedstawienie rodzaju zamówienia, podanie wartości szacunkowej, terminów, wybór oferenta, sporządzonych notatek służbowych z czynności z przeprowadzonego postępowania stwierdza się prawidłowość wszczęcia i udzielenia zamówienia zgodnie z wprowadzonym wcześniej Zarządzeniem Nr 6/2022 Dyrektora Jednostki z dnia 30.09.2022r.

Wpisy do zamówień publicznych

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w jednostce dokumenty potwierdzające zakup towarów i usług powinny zawierać adnotację dokonaną przez Dyrektora jednostki lub upoważnionego pracownika jednostki: „*ujęto w rejestrze zamówień publicznych, poz...*”.

W przeanalizowanych dowodach księgowych, stwierdzono prawidłowość wpisów do rejestru zamówień publicznych, które dokonywane są w jednostce, co potwierdzone jest zapisem: „Nr rej.zam.pub., poz., podpis”.

2.8. Kontrola terminowości regulowania zobowiązań

Zgodnie z regulacjami ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania i powinny je terminowo regulować, o czym stanowi art.44, ust.3, pkt.2 i 3.

„Art. 44. Zasady dokonywania wydatków ze środków publicznych.

1. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:
 - 1) ustawie budżetowej;
 - 2) uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego;
 - 3) planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.
2. Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.
3. Wydatki publiczne powinny być dokonywane:
 - 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

- b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.”

Zobowiązania regulowano terminowo.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w terminach zapłaty zobowiązań

2.9. Sprawozdawczość budżetowa – poprawność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych za rok 2023 z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej

Kontroli poddano prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023r. na podstawie:

- sprawozdania Rb-28S w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”
 - Korekta nr 2
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień grudnia 2023 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie środków na wydatki budżetowe” na dzień 31 grudnia 2023 r.,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 31 grudnia 2023r. (konto wydatków budżetowych).

Środki przekazane na wydatki do dnia 31 grudnia 2023 roku – 8 508 508,04 zł.

Wydatki wykonane – 8 152 050,37 zł. Wydatki niewykonane ogółem – **356 457,67 zł**, w tym

- zwrot do Urzędu Miejskiego w Tczewie:

- działalność podstawowa - dnia 31.12.2023r. – dow.ks. Nr 1844 z dnia 31.12.2023r. - WB 0196/2023 - kwota **352 622,42 zł**, w tym;

- zwrot z dotacji na zakup podręczników szkolnych dla uczniów, łącznie **kwota 3,95 zł**, w tym: kwota 0,08 zł – zwrot dnia 11.09.2023r. – dow.ks. Nr 1146 - WB Nr 0136/2023 z dnia 11.09.2023r. (po zmianie planu), kwota 3,87 zł – dow.ks. Nr 1844 – WB NR 0196/2023 z dnia 31.12.2023r.,

- z rachunek Pomoc obywatelom Ukrainy – zwrot do UM Tczew dnia 31.12.2023r. – dow.ks. Nr 1848 – WB 0025/2023 – kwota **9,76 zł**,

- rachunek Fundusz Pomocy Ukrainie – dotacja na zakup podręczników w ramach pomocy obywatelom Ukrainy - dow.ks. Nr 1605 z dnia 29.11.2023r. – WB 0017/2023 – kwota **3 821,54 zł**,

Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S – Korekta nr 2 z dnia 28.02.2024r. - na dzień 31.12.2023 r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 10 /dane w zł, gr/

Klasyfikacja budżetowa		Plan		Wykonanie		Zaangażowanie		
Rozdz	§	Konto 980 (Wn)	Rb-28S (korekta nr 2 z dnia 28.02.2023r.)	Konto 130	Zgodność Rb-28S z ewidencją księgową	Konto 998 (Ma)	Rb-28S	Zgodność Rb-28S z ewidencją księgową
80101	3020	26 709,00	26 709,00	24 871,72	tak	24 871,72	24 871,72	tak
	3040	54 000,00	54 000,00	54 000,00	tak	54 000,00	54 000,00	tak
	4010	936 634,00	936 634,00	926 451,46	tak	926 451,46	926 451,46	tak
	4040	62 154,00	62 154,00	62 153,66	tak	62 153,66	62 153,66	tak
	4110	813 409,90	813 409,90	773 689,66	tak	773 689,66	773 689,66	tak
	4120	88 728,92	88 728,92	79 668,05	tak	79 668,05	79 668,05	tak
	4170	6 928,00	6 928,00	4 904,82	tak	4 904,82	4 904,82	tak
	4210	76 258,00	76 258,00	69 483,21	tak	69 483,21	69 483,21	tak
	4240	8 740,00	8 740,00	8 432,84	tak	8 432,84	8 432,84	tak
	4260	603 007,00	603 007,00	475 695,61	tak	475 695,61	475 695,61	tak
	4270	45 976,00	45 976,00	45 975,30	tak	45 975,30	45 975,30	tak
	4280	3 990,00	3 990,00	2 833,84	tak	2 833,84	2 833,84	tak
	4300	75 195,00	75 195,00	63 201,20	tak	63 201,20	63 201,20	tak
	4350	2 954,00	2 954,00	2 952,71	tak	2 952,71	2 952,71	tak
	4360	2 599,00	2 599,00	2 097,19	tak	2 097,19	2 097,19	tak
	4370	3 264,00	3 264,00	3 263,45	tak	3 263,45	3 263,45	tak
	4410	2 465,00	2 465,00	2 011,71	tak	2 011,71	2 011,71	tak
	4430	11 502,00	11 502,00	11 501,48	tak	11 501,48	11 501,48	tak
	4440	196 255,00	196 255,00	196 254,76	tak	196 254,76	196 254,76	tak
	4700	381,00	381,00	330,29	tak	330,29	330,29	tak
	4710	12 156,56	12 156,56	11 891,80	tak	11 891,80	11 891,80	tak
	4740	61 056,00	61 056,00	61 054,95	tak	61 054,95	61 054,95	tak
	4750	225 356,00	225 356,00	225 354,55	tak	225 354,55	225 354,55	tak
	4790	3 458 418,00	3 458 418,00	3 427 883,20	tak	3 427 883,20	3 427 883,20	tak
	4800	209 394,00	209 394,00	209 393,09	tak	209 393,09	209 393,09	tak
	4840	256,00	256,00	255,18	tak	255,18	255,18	tak
	4850	53 303,00	53 303,00	53 301,67	tak	53 301,67	53 301,67	tak
	4860	37 838,00	37 838,00	37 836,10	tak	37 836,10	37 836,10	tak
	RAZEM	7 078 927,38	7 078 927,38	6 836 743,50		6 836 743,50	6 836 743,50	
80103	3020	582,00	582,00	396,00	tak	396,00	396,00	tak
	3040	2 250,00	2 250,00	2 250,00	tak	2 250,00	2 250,00	tak
	4110	31 409,79	31 409,79	29 154,43	tak	29 154,43	29 154,43	tak

	4120	4 202,56	4 202,56	3 529,50	tak	3 529,50	3 529,50	tak
	4210	1 700,00	1 700,00	0,00	tak	0,00	0,00	tak
	4240	400,00	400,00	389,80	tak	389,80	389,80	tak
	4260	61 450,00	61 450,00	47 428,81	tak	47 428,81	47 428,81	tak
	4280	400,00	400,00	140,00	tak	140,00	140,00	tak
	4300	3 418,00	3 418,00	2 184,75	tak	2 184,75	2 184,75	tak
	4360	300,00	300,00	199,22	tak	199,22	199,22	
	4430	1 365,00	1 365,00	1 179,80	tak	1 179,80	1 179,80	
	4440	9 559,00	9 559,00	9 559,00	tak	9 559,00	9 559,00	tak
	4710	501,88	501,88	473,81	tak	473,81	473,81	tak
	4790	187 881,00	187 881,00	168 959,99	tak	168 959,99	168 959,99	tak
	4800	9 019,00	9 019,00	9 018,27	tak	9 018,27	9 018,27	tak
	RAZEM	314 438,23	314 438,23	274 863,38		274 863,38	274 863,38	
80107	3020	890,00	890,00	800,00	tak	800,00	800,00	tak
	3040	1 125,00	1 125,00	1 125,00	tak	1 125,00	1 125,00	tak
	4110	51 991,40	51 991,40	51 888,15	tak	51 888,15	51 888,15	tak
	4120	6 956,56	6 956,56	6 851,39	tak	6 851,39	6 851,39	tak
	4210	3 800,00	3 800,00	736,66	tak	736,66	736,66	tak
	4240	1 200,00	1 200,00	462,94	tak	462,94	462,94	tak
	4280	300,00	300,00	170,00	tak	170,00	170,00	tak
	4440	10 165,00	16 165,00	10 165,00	tak	16 165,00	10 165,00	tak
	4710	1 588,00	1 588,00	1 493,31	tak	1 493,31	1 493,31	tak
	4750	1 484,00	1 484,00	1 483,20	tak	1 483,20	1 483,20	tak
	4790	290 311,00	290 311,00	289 516,04	tak	289 516,04	289 516,04	tak
	4800	13 233,00	13 233,00	13 232,50	tak	13 232,50	13 232,50	tak
	4850	299,00	299,00	298,67	tak	298,67	298,67	tak
	RAZEM	383 342,96	383 342,96	378 222,86		378 222,86	378 222,86	
80146	4210	2 000,00	2 000,00	1 801,00	tak	1 801,00	1 801,00	
	4300	11 805,00	11 805,00	972,00	tak	972,00	972,00	tak
	4700	16 852,00	16 852,00	8 531,66	tak	8 531,66	8 531,66	tak
	RAZEM	30 657,00	30 657,00	11 304,66		11 304,66	11 304,66	
80148	3020	904,00	904,00	891,60	tak	891,60	891,60	tak
	4010	182 276,00	182 276,00	178 290,06	tak	178 290,06	178 290,06	tak
	4040	10 180,00	10 180,00	10 179,82	tak	10 179,82	10 179,82	tak
	4110	32 562,00	32 562,00	31 375,62	tak	31 375,62	31 375,62	tak
	4120	4 641,00	4 641,00	4 316,36	tak	4 316,36	4 316,36	tak
	4210	8 297,00	8 297,00	6 975,00	tak	6 975,00	6 975,00	tak
	4260	2 700,00	2 700,00	865,91	tak	865,91	865,91	tak
	4270	6 500,00	6 500,00	4 311,15	tak	4 311,15	4 311,15	
	4280	70,00	70,00	70,00	tak	70,00	70,00	tak
	4300	4 400,00	4 400,00	2 098,60	tak	2 098,60	2 098,60	tak
	4390	133,00	133,00	132,10	tak	132,10	132,10	
	4440	7 338,00	7 338,00	7 338,00	tak	7 338,00	7 338,00	tak
	4700	500,00	500,00	500,00	tak	500,00	500,00	tak
	4710	100,00	100,00	0,00	tak	0,00	0,00	tak
	4740	900,00	900,00	900,00	tak	900,00	900,00	tak
	4850	177,00	177,00	176,76	tak	176 76	176,76	tak
	6050	25 000,00	25 000,00	12 300,00	tak	12 300,00	12 300,00	
	RAZEM	286 678,00	286 678,00	260 720,98		260 720,98	260 720,98	

80150	3040	3 375,00	3 375,00	3 375,00	tak	3 375,00	3 375,00	tak
	4110	36 184,16	36 184,16	35 636,81	tak	35 636,81	35 636,81	
	4120	5 063,69	5 063,69	4 765,82	tak	4 765,82	4 765,82	tak
	4440	8 454,00	8 454,00	8 454,00	tak	8 454,00	8 454,00	
	4710	982,88	982,88	930,34	tak	930,34	930,34	tak
	4790	210 439,00	210 439,00	207 875,35	tak	207 875,35	207 875,35	tak
	4800	10 659,00	10 659,00	10 658,62	tak	10 658,62	10 658,62	
	RAZEM	275 157,73	275 157,73	271 695,94		271 695,94	271 695,94	
80153	4240	74 205,00	74 205,00	74 201,05	tak	74 201,05	74 201,05	tak
	4350	7 360,74	7 360,74	3 539,20	tak	3 539,20	3 539,20	tak
	RAZEM	81 565,74	81 565,74	77 740,25		77 740,25	77 740,25	
85412	4110	2 313,00	2 313,00	1 813,57	tak	1 813,57	1 813,57	tak
	4120	331,00	331,00	258,47	tak	258,47	258,47	tak
	4170	13 450,00	13 450,00	13 450,00	tak	13 450,00	13 450,00	tak
	4210	2 000,00	2 000,00	826,98	tak	826,98	826,98	tak
	4220	12 000,00	12 000,00	6 420,00	tak	6 420,00	6 420,00	tak
	4240	1 500,00	1 500,00	437,42	tak	437,42	437,42	tak
	4300	19 500,00	19 500,00	11 040,60	tak	11 040,60	11 040,60	tak
	4710	157,00	157,00	21,76	tak	21,76	21,76	tak
	RAZEM	51 251,00	51 251,00	34 268,80		34 268,80	34 268,80	
85416	3240	6 490,00	6 490,00	6 490,00	tak	6 490,00	6 490,00	tak
	RAZEM	6 490,00	6 490,00	6 490,00		6 490,00	6 490,00	
	OGÓŁEM	8 508 508,04	8 508 508,04	8 152 050,37		8 152 050,37	8 152 050,37	

Jak wynika z powyższego zestawienia dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S były zgodne z ewidencją księgową.

Ewidencja szczegółowa kont 980 oraz 998 prowadzona była prawidłowo - uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej.

2.10. Rzetelność sporządzenia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych pod względem zgodności z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały nr LII/631/2022 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu miasta Tczewa na 2023 rok,
- uchwały Nr LXII/749/2023 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 26.10.2023r.,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 31 grudnia 2023r. (subkonto dochodów budżetowych).
-

Szczegółową analizę ewidencji księgowej, uchwały Rady Miejskiej w Tczewie i sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2023r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 11/dane w zł, gr/

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Dane wynikające z ewidencji księgowej - konto 130 (Wn)	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S	
rozdz.	paragraf			plan	dochody wykonane
75814	0920	0,00	3 505,56	0,00	3 505,56
RAZEM		0,00	3 505,56	0,00	3 505,56
80101	0610	0,00	78,00	0,00	78,00
	0690	120,00	90,00	120,00	90,00
	0750	68 830,00	71 926,22	68 830,00	71 926,22
	0920	0,00	0,37	0,00	0,37
	0970	2 230,00	2 388,16	2 230,00	2 388,16
RAZEM		71 180,00	74 482,75	71 180,00	74 482,75
80148	0920	0,00	101,74	0,00	101,74
RAZEM		0,00	101,74	0,00	101,74
85412	0830	35 000,00	18 725,00	35 000,00	18 725,00
RAZEM		35 000,00	18 725,00	35 000,00	18 725,00
OGÓŁEM		106 180,00	96 815,05	106 180,00	96 815,05

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S były zgodne z ewidencją księgową i uchwałami Rady Miejskiej.

Stwierdzono poprawność i rzetelność sprawozdawczości budżetowej, w zakresie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S z wykonania planu dochodów oraz wydatków budżetowych w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023r.

2.11. Gospodarka majątkiem trwałym i odpowiedzialność za powierzone mienie

Dnia 30 sierpnia 2022r. na podstawie Zarządzenia Nr 7/21/22 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie wprowadzono w jednostce Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i odpowiedzialności za powierzone mienie w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie. W rozdziale I określono: Zasady ogólne

§ 2 „1. Celem instrukcji jest ustalenie jednolitych zasad prowadzenia gospodarki składnikami majątku trwałego, a także zasad sprawowania kontroli nad majątkiem Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie.

2. Podstawowymi warunkami umożliwiającymi prawidłową gospodarkę rzeczowymi składnikami majątku oraz wartości niematerialnych i prawnych przez jednostkę jest:
 - 1) ścisłe ustalenie odpowiedzialności osobowej za określone składniki majątkowe na etapie ich nabywania i użytkowania,
 - 2) właściwe dokumentowanie obrotu rzeczowymi składnikami majątku oraz prawidłowa ich ewidencja,
 - 3) bieżące znakowanie środków trwałych,
 - 4) ustalenie zasad i metod kontroli ilości rzeczowych składników majątku znajdujących się na stanie majątkowym jednostki.
3. Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym Progran Finanse przez Centrum w podziale na grupy zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.
4. Do ewidencji analitycznej składników majątku i zarządzania tymi składnikami wykorzystuje się system ewidencji elektronicznej Majątek Web, służący do kompleksowej obsługi ewidencyjnej składników majątku jednostki. Ewidencję szczegółową w księgach inwentarzowych prowadzi Centrum.
5. Do najważniejszych funkcji systemu należą:
 - 1) ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - 2) nadawanie numeru inwentarzowego,
 - 3) znakowanie majątku przy użyciu etykiet z kodami kreskowymi.”

W rozdziale II w § 3 wprowadzono: Podział składników majątkowych

1. Majątek trwały jednostki stanowią:
 - 1) podstawowe środki trwałe,
 - 2) pozostałe środki trwałe (wyposażenia),

- 3) wartości niematerialne i prawne (podstawowe i pozostałe),
- 4) niskocenne składniki majątku (pozostałe środki objęte wyłącznie ewidencją ilościową).

2. O zaliczeniu określonych składników majątkowych do podstawowych środków trwałych bądź pozostałych środków trwałych decyduje kryterium wartości jednostkowej i przewidywany czas użytkowania.

W § 5 ust. 8 zapisano: „Ujęcie w ewidencji ilościowo-wartościowej nowo zakupionych pozostałych środków trwałych i materiałów bibliotecznych następuje na podstawie faktury zakupu, na której należy wskazać nr inwentarzowy”.

Rozdział III - Numery inwentarzowe i oznakowanie składników majątku –

§ 8. Numery inwentarzowe i oznakowanie składników majątku - ust.1 „, W chwili przyjęcia do użytkowania i wprowadzenia do ewidencji każdy środek trwały/pozostały środek trwały/materiały biblioteczne otrzymuje numer inwentarzowy.”

§ 9, ust.1. ”Składniki majątkowe objęte ewidencją ilościowo-wartościową, winny być przypisane do pomieszczenia, w którym się znajdują.”

Rozdział IV – Odpowiedzialność za składniki majątku - § 11

Ust.2. ”Pracownicy, którym powierzono odpowiedzialność za powierzone mienie podpisują oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności.”

W Zasadach (Polityce) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie (Zarządzenie Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew, z dnia 04 stycznia 2021r.), w załączniku Nr 3 opisano, co następuje:

„Wykaz składników majątkowych podlegających ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

- I. Meble, bez względu na wartość.
- II. Wyposażenie techniczne o wartości jednostkowej od 0,01 zł do 10.000 zł, w tym m.in. kserokopiarki, sprzęt komputerowy (np. komputery, monitory, drukarki, skanery nie ujęte w zestawach), niszczarki, bindownice, zgrzewarki, laminatory, gilotyny, faksy, centrale telefoniczne, klimatyzatory.
- III. Urządzenia i sprzęt telewizyjny, radiotechniczny, elektroakustyczny, elektrowizyjny i fotooptyczny o wartości jednostkowej od 0,01 zł do 10.000 zł, w tym: telewizory, videa, DVD, radia, radioodtwarzacze, magnetofony, wieże, sprzęt nagłaśniający, rzutniki, projektory, aparaty fotograficzne, kamery.
- IV. Urządzenia oraz sprzęt alarmowy i sygnalizacyjny o wartości jednostkowej od 0,01 zł do 10.000 zł.

- V. Urządzenia i sprzęt ogólnego przeznaczenia o wartości jednostkowej od 0,01 zł do 10.000 zł, w tym m.in.: odkurzacze, pralki, froterki, magiel, zmywarki, kosiarki, pompy wodne, kuchenki mikrofalowe i inne, lodówki, zamrażarki, agregatory.
- VI. Sprzęt i narzędzia elektrotechniczne i wyposażenie warsztatów o wartości jednostkowej od 0,01 zł do 10.000 zł, w tym m.in.: wiertarki, pilarki, szlifierki, opalarki, piły.
- VII. Pomoce dydaktyczne o wartości powyżej 500 zł oraz pomoce dydaktyczne zdefiniowane w pkt II – IV niniejszego załącznika o wartości powyżej 0,01 zł.”

Kontroli w zakresie gospodarki i ewidencji składników majątkowych poddano dowody księgowe z okresu od 1 października do 31 grudnia 2023r.

Przyjmowanie składników majątkowych do ewidencji szkoły:

- dow.ks. Nr 1556 z dnia 24.11.2023r. – Faktura VAT PESTAR Sp. z o.o. Starogard Gdański Nr FS 92/CFH/11/2023 – zakup telewizora Toshiba LED 65 cali 65UA2363DG – 1 szt, o wartości 2 700,00 zł. W opisie merytorycznym wskazano, że „Telewizor zakupiono jako prezent dla Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie z okazji jubileuszu 40-lecia istnienia placówki.” Kosztami zakupu obciążono dziewięć placówek oświatowych Gminy Miejskiej Tczew, w kwocie 100,00 zł każda oraz Urząd Miejski w Tczewie kwotą 1 800,00 zł. Wskazano osobę odpowiedzialną, która złożyła podpis, jako umiejscowienie wskazano salę nr 74. Ewidencja księgowa strona WN – konto 013-10- 01 – Pozostałe środki trwałe, strona MA – konto 072-10-01 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wpisano do ewidencji PŚT – pozycja VI/62/625/14.

- dow.ks. Nr 1788 z dnia 22.12.2023r. – Faktura Moje Bambino Sp. z o.o. Nr FSL-4319/12/2023/RZA - zakup siedziska - Gruszka duża – 1 szt. za kwotę 486,00 zł, ewidencja księgowa: po stronie WN: konto kosztów – 401-10-801-80107 § 4210, po stronie MA: zobowiązania – 201-10-801-80107-4210, oraz po stronie WN konto 013 -10-01– pozostałe środki trwałe, a po stronie Ma konto 072-10-01 – umorzenia, a w ewidencji pomocniczej PŚT zapisano pod pozycją: VIII/80/809/98.

W opisie merytorycznym wskazano przeznaczenie: „, Siedzisko – gruszka zakupiono do świetlicy szkolnej”, wskazano osobę odpowiedzialną za powierzone mienie, która poświadczyła przyjęcie odpowiedzialności podpisem.

Przyjęcie nieodpłatne i przekazanie nieodpłatne pozostałych środków trwałych

W 2023 roku w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie realizowany był program laptopy dla uczniów klas czwartych, których zakup był finansowany przez rząd, na podstawie programu „Laptop dla ucznia” zgodnie ustawą o wspieraniu rozwoju kompetencji cyfrowych uczniów i nauczycieli z dnia 7 lipca 2023r. – Dz.U. poz.1369 , gdzie określono, w art. 2. 1. „W celu wspierania rozwoju kompetencji cyfrowych: pkt. 1) uczniom klasy IV publicznej i niepublicznej szkoły podstawowej oraz uczniom publicznej i niepublicznej szkoły artystycznej realizującej kształcenie ogólne, klasy odpowiadającej klasie IV szkoły podstawowej, zwanych dalej „uczniami klasy objętej wsparciem”, – przysługuje wsparcie sfinansowane ze środków publicznych”, w ust.3. Wsparcie, o którym mowa w ust. 1, polega na: pkt.1) dokonaniu zakupu komputerów przenośnych typu laptop, zwanych dalej „laptopami”, i przekazaniu ich uczniom klasy objętej wsparciem”.

- dow. ks. Nr 1884 z dnia 31.12.2023r. – Polecenie księgowania PK Nr 103/12/2023 – operacja księgowa dotycząca przyjęcia na stan PŚT 86 szt. notebooków Lenovo dla uczniów klas 4, o wartości 248 159,88 zł, na podstawie protokołu odbioru jakościowego, gdzie jako odbiorcę sprzętu wskazano Gminę Miejską Tczew, a miejsce dostawy sprzętu – Szkołę Podstawową nr 4 w Tczewie, w związku z umową wykonawczą nr 2023/17/60 na wartość 248 159,88 zł, zaewidencjonowanych na kontach: strona WN – konto 013-10- 01– Pozostałe środki trwałe, strona MA – 072-10-01 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, dokument OT – Zbiorcze przyjęcie składników majątku, w którym wskazano w pozycji 1-3,5 - przyjęcie 4 szt. notebooków Lenovo, które pozostały z 86 przekazanych dla uczniów klas IV – o wartości 2 885,58 zł, łącznie 11 542,32 zł , umiejscowienie – gabinet dyrektora, jako osobę odpowiedzialną wskazano Dyrektora Szkoły – Tomasza Szulca, którym nadano Nr inwentarzowy: IV/48/487/83,84,85,86. Pozycja 4 - notebook Lenovo – 82 szt. x 2 885 58 zł, o wartości 236 617,56 zł, które zostały następnie przekazane uczniom klas IV – co nastąpiło dokumentem PT – Przekazanie składników majątku: 82 szt. notebooków x 2 885,58 zł, łącznie 236 617,56 zł, i zapisane w ewidencji księgowej na podstawie dowodu księgowego Nr 1885 - Polecenie księgowania PK Nr 104/12/2023 dnia 31.12.2023r.: strona WN – konto 072-10-01, strona MA – konto 013-10-01.

Likwidacja składników majątku:

- dowód księgowy Nr 1741 - Polecenie księgowania PK Nr 46/12/2023 z dnia 18.12.2023r. – Zbiorczy protokół likwidacji składników majątku LT/LN z dnia 18.12.2023r. dotyczący zlikwidowania wartości niematerialnych i prawnych - 20 pozycji, w łącznej wysokości

13 543,47 zł. W orzeczeniu komisji likwidacyjnej zapisano: „Likwidowane oprogramowanie z powodu nieprzydatności do użytku – przestarzałe oprogramowanie”, protokół podpisały trzy osoby komisji likwidacyjnej, Dyrektor Szkoły zatwierdził decyzję komisji. Likwidację ujęto w ewidencji księgowej po stronie WN – konto 072 -10-03 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, po stronie MA – konto 020-10 Wartości niematerialne i prawne. W protokole wskazane były osoby, którym wcześniej powierzono odpowiedzialność oraz dotychczasowe umiejscowienie,

- dowód księgowy Nr 1785 - Polecenie księgowania PK Nr 53/12/2023 z dnia 22.12.2023r. – Protokół komisji w sprawie selekcji księgozbioru z dnia 22.12.2023r. w sprawie wyłączenia z księgozbioru podręczników trzyletnich z powodu nieaktualnej podstawy programowej, dotyczący 1 377 egzemplarzy, o wartości - 22 533,02 zł, zapisano w ewidencji księgowej strona WN – konto 062-10-02 – Umorzenie zbiorów bibliotecznych, strona MA – konto 014-10-04 – Podręczniki. Protokół został podpisany przez dwóch członków komisji i zatwierdzony przez Dyrektora Szkoły nr 4 w Tczewie.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono przestrzeganie zasad gospodarki majątkiem trwałym określonych w Instrukcji w sprawie zasad gospodarki majątkiem trwałym i odpowiedzialności za powierzone mienie dla Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie oraz prawidłową ewidencję zarówno księgową, jak i pomocniczą w tym zakresie.

3. Realizacja planu dochodów i wydatków

3.1. Dochody budżetowe – realizacja dochodów za 2023r., w tym terminowość odprowadzania na rachunek jednostki samorządu terytorialnego

Zgodnie z zapisami polityce rachunkowości: „*Dochody budżetowe danego okresu sprawozdawczego odprowadza się na konto Urzędu Miejskiego w Tczewie:*

≥ do 12 dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym uzyskano dochód,

≥ do 31 grudnia dochody uzyskane w miesiącu grudniu.

Dochody budżetowe pomniejsza się o podatek VAT odprowadzany na konto Gminy Miejskiej Tczew w pierwszej kolejności.”

Kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów,
- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- ewidencję na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, w kolumnie „Dochody wykonane”, „Należności pozostałe do zapłaty” i „Nadpłaty”.

Plan dochodów budżetowych na 2023r. według uchwały Nr LII/631/2022 Rady Miejskiej w Tczewie w sprawie uchwalenia budżetu miasta Tczewa na 2023r., z dnia 28.12.2022r. wynosił ogółem: 86 220,00 zł, w tym: w rozdz.80101 § 0690 – 120,00 zł, § 0750 – 50 000,00 zł, §0970 – 1 100,00 zł, w rozdz.85412 § 0830 – 35 000,00 zł.

W badanym okresie, na podstawie uchwały Nr LXII/749/2023 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 26 października 2023r. wniesiono zmianę w planie dochodów budżetowych w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie na 2023r. – w rozdz.80101 § 0750 – o kwotę 18 830,00 zł, § 0970 o kwotę 1 130,00 zł.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 uzyskano dochody w łącznej wysokości **96 815,05 zł.** plan zakładał kwotę ogółem w wysokości **106 180,00 zł.** odpowiednio według następujących podziałek klasyfikacji budżetowej:

- 3 505,56 zł – rozdział 75814 § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”, dochody stanowią wpływy z tytułu kapitalizacji odsetek na rachunku. Plan wynosił 0,00 zł,
- 78,00 zł – rozdział 80101 § 0610 – „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”. Plan ustanowiono w wysokości 0,00 zł.
- 90,00 zł – rozdział 80101 § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, dochody stanowią wpływy z tytułu opłat pobieranych za duplikaty legitymacji szkolnej. Plan wynosił: 120,00 zł,
- 71 926,22 zł – rozdział 80101 § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”. Plan na 2023r. zakładał dochody w tym zakresie w wysokości 68 830,00 zł.

- 0,37 zł – rozdział 80101 § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”. Plan wynosił 0,00 zł,
- 2 388,16 zł – rozdział 80101 § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”. Dochody stanowią wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa.. Plan wynosił 2 230,00 zł,
- 101,74 zł w rozdz.80148 § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”, plan 0,00 zł,
- 18 725,00 zł w rozdz.85412 § 0830 „Wpływy z usług” – plan 35 000,00 zł.

Sprawdzeniem terminowości odprowadzania dochodów objęto dochody uzyskane w okresie od 1 października 2023r. do 31 grudnia 2023r.

Tabela nr 12/dane w zł, gr/

<i>Okres rozliczeniowy od - do</i>	<i>Kwota dochodów uzyskanych przez SP nr 4 w Tczewie</i>	<i>Kwota odprowadzona do Urzędu Miejskiego</i>	<i>Termin przekazania dochodu</i>	<i>Data przekazania dochodu</i>
01.09.2023r. – 30.09.2023r.	1 782,64	1 782,64	12.10.2023r.	10.10.2023r.
01.10.2023r. – 31.10.2023r.	2 977,70	2 977,70	12.11.2023r.	10.11.2023r.
01.11.2023r. – 30.11.2023r.	3 441,06	3 441,06	12.12.2023r.	11.12.2023r.
01.12.2023r. – 31.12.2023r.	3 445,64	3 445,64	31.12.2023r.	31.12.2023r.

Należności i nadpłaty.

Należności pozostałe do zapłaty oraz nadpłaty według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą 4,65 zł w rozdz.80148 § 0920 – z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat za obiady uczniów i są zgodne z ewidencją księgową.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2023 r. w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” – subkonto dochodów,

- dochody ujmowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
- analityka do konta „221” prowadzona była prawidłowo, tj. według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dochody za okres od 01.10.2023r. do 31.12.2023r. przekazywano terminowo do budżetu Urzędu Miejskiego w Tczewie.

3.2. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440

W 2023 r. w jednostce obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielami organizacjami związkowymi i wprowadzony do stosowania dnia 01.01.2017r.

W przepisach wewnętrznych w rozdziale II – Tworzenie Funduszu § 2– zapisano:

„Fundusz tworzy się::

- 1) z odpisu podstawowego naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli stanowiło kwotę wyższą;
- 2) wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na każdą uprawnioną osobę, u której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności;
- 3) Fundusz może być zwiększony o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia a miesięcznego na każdego emeryta i rencistę objętego opieką zakładu pracy;
- 4) dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości określonej w art.53 ust.1 Ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006r. nr 97, poz.674, ze zm.). Z odpisu tego wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym. W pozostałej części odpis ten zasila zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.”

W § 3 zapisano: „ Odpisy i zwiększenia, o których mowa w paragrafie drugim, tworzą jeden Fundusz w zakładzie pracy.”

Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na wyodrębniony rachunek Funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości - co zostało ujęte w § 4 regulaminu.

Naliczenia odpisu na rok 2023 dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

Tabela Nr 14 /dane w zł, gr/

Pracownicy	Wysokość Odpisu (kwota) w okresie	Wysokość Odpisu (kwota) w okresie
Okres	1.01.2023r. – 30.06.2023r.	01.07.2023r. – 31.12.2023r.
Nauczyciele	3 349,73	3 891,58
Pracownicy obsługi	1 662,97	1 914,34
Osoby ze stopniem niepełnosprawności	277,16	319,06
Emeryci	277,16	319,06

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy wydatków budżetowych na rok 2023,
- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2023 r.,
- ewidencję księgową na koncie analitycznym:
 - ewidencję księgową konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
 - ewidencję księgową konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- dowody księgowe - wyciągi bankowe konta wydatków:
- dowody księgowe - wyciągi bankowe konta zfs.

Na rok 2023 plan wydatków odpis na ZFŚS w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie według uchwały Nr LII/631/2022 Rady Miejskiej w Tczewie w sprawie uchwalenia budżetu miasta Tczewa na 2023r., z dnia 28.12.2022r. wynosił ogółem: **215 053,00 zł.**

W ciągu roku dokonano zmian planu finansowego na podstawie:

- Zarządzenia Nr 270/2023 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 31.08.2023r. - dokonano zwiększenia w planie wydatków budżetowych 2023r. - zabezpieczenie środków na ZFŚS w związku ze zmianą sposobu naliczania, o kwotę ogółem **9 541,00 zł**,
- Uchwały Nr LXII/749/2023 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 26.10.2023r. – dokonano zwiększenia kwoty odpisu na fundusz socjalny w rozdz.80101 § 4440 o kwotę **10 094,00 zł**,
- Decyzji Nr 16/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie z dnia 11.12.2023r. wprowadzono zmiany w zakresie zadań w planie finansowym na 2023r. – poprzez zwiększenie kwoty na odpis na ZFŚS: w rozdz.80101 § 4440 – o kwotę **644,00 zł**
- Decyzji Nr 17/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie z dnia 18.12.2023r. wprowadzono zmiany w zakresie zadań w planie finansowym na 2023r. – poprzez zmniejszenie kwoty na odpis na ZFŚS: w rozdz.80101 § 4440 – o kwotę **3 561,00 zł**,
- z funduszu pomocy Ukrainie, dokonano zwiększeń w rozdz. 80101 § 4860 na łączną kwotę **11 181,00 zł**:

- Zarządzenie Nr 198 /2023 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 30.06.2023r.,
- Zarządzenie Nr 336/2023 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 31.10.2023r.,
- Zarządzenie Nr 378/2023 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 01.12.2023r.

Zmiany w planie finansowym wydatków budżetowych na 2023r. w zakresie odpisu na ZFŚS ujmowano na koncie pozabilansowym **980** – Plan finansowy wydatków budżetowych w następujących terminach:

- dnia 31.08.2023r. – dow. ks. Nr 1090 – **zgodnie** z datą wprowadzenia zmiany Zarządzeniem Nr 270/2023 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 31.08.2023r.,
- dnia 26.10.2023r. – dow.ks. Nr 1414 – **zgodnie** z datą dokonania zmian Uchwałą Nr LXII/749/2023 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 26.10.2023r.,
- dnia 11.12.2023r. – dow.ks. Nr 1688 – **zgodnie** z datą Decyzji Nr 16/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie z dnia 11.12.2023r.,
- dnia 18.12.2023r. – dow.ks. Nr 1734 – **zgodnie** z datą Decyzji Nr 17/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie z dnia 18.12.2023r.

Plan i wykonanie wydatków w sprawozdaniach Rb-28S wynosiło na dzień 31.12.2023r.

Tabela Nr 15/dane w zł, gr/

rozd.	§	Plan	Wykonanie
80101	4440	196 255,00	196 254,76
	4860	11 181,00	11 180,24
80103	4440	9 559,00	9 559,00
80107	4440	10 165,00	10 165,00
80148	4440	7 338,00	7 338,00
80150	4440	8 454,00	8 454,00
OGÓŁEM:		242 952,00	242 951,00

Naliczenie odpisu na fundusz świadczeń socjalnych w 2023r.

Tabela Nr 16/dane w zł, gr/

Pracownicy	Kwota odpisu	Ilość etatów	Kwota odpisu	Ilość etatów	Wysokość odpisy	
Okres	1.01.2023r. – 30.06.2023r.		01.07.2023r.- 31.12.2023r.		I półrocze	II półrocze
Nauczyciele	3 349,73	44,70	3 891,58	48,08	74 866,47	93 553,58
Pracownicy obsługi	1 662,97	17,75	1 914,34	18,80	14 758,86	17 994,80
Emeryci	277,16	21,00	319,06	21,00	2 910,18	3 350,13
r.80101					92 536,00	114 899,00
działalność podstawowa § 4440					196 254,76	
wydatki refundowane z Funduszu Pomocy Ukrainie § 4860					11 180,24	
OGÓŁEM r.80101					207 435,00	
Nauczyciele	3 349,73	3,00	3 891,58	2,33	5 024,59	4 533,69
OGÓŁEM r.80103					9 559,00	
Nauczyciele	3 349,73	3,42	3 891,58	2,28	5 728,04	4 436,40
OGÓŁEM r.80107					10 165,00	
Pracownicy obsługi	1 662,97	3,36	1 914,34	3,5	2 793,79	3 350,09
Emeryci	277,16	4,0	319,06	4,0	554,32	639,32
OGÓŁEM r.80148					7 338,00	
Nauczyciele	3 349,73	2,05	3 891,58	2,58	3 433,47	5 020,14
OGÓŁEM r.80150					8 454,00	
Odpis na ZFŚS w 2023r. ogółem:					242 951,00	

Łączny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w Szkole Podstawowej nr 4 w Tczewie w 2023 roku wyniósł 242 951,00 zł.

Przekazanie odpisu na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego fundusz świadczeń socjalnych następowało w następujących terminach:

- 25.05.2023r. – dow.ks. Nr 710, przelew na kwotę odpisu: 161 320,00 zł,
- 26.09.2023r. – dow.ks. Nr 1208, przelew na kwotę 70 893,00 zł.
- 31.10.2023r. – dow.ks. Nr 1460, przelew na kwotę 10 094,00 zł,
- 11.12.2023r. – dow.ks. Nr 169, zwrot z rachunku ZFSS – 1 304,00 zł,
- 14.12.2023r. – dow.ks. Nr 1719 , przelew na kwotę 1 948,00 zł.

W planie finansowym 2023r. na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych uwzględniono zmiany:

- zwiększoną kwotę odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych od 1.07.2023r.,
- zmianę liczby etatów zatrudnienia nauczycieli, pracowników administracji i obsługi,
- refundację wydatków na realizację dodatkowych zadań oświatowych dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy za okres 01.01.2023r. do 31.12.2023r. o odpowiedni wskaźnik w miesiącach, gdzie były dokonane wydatki (liczba uczniów – dzieci z Ukrainy w stosunku do liczby uczniów ogółem w szkole).

Łączna kwota refundacji wyniosła **11 180,24 zł** i została zaksięgowana w rozdz.80101 § 4860 – Pozostałe wydatki bieżące – Pomoc Ukrainie, w następujących terminach:

- kwota 7 619,64 zł – dnia 30.06.23r. – dow.ks. Nr 914,
- kwota 3 016,50 zł – dnia 31.10.2023r. – dow.ks. Nr 1452,
- kwota 544,10 zł – dnia 01.12.2023r. – dow.ks. Nr 1625.

Przeanalizowane przepisy prawne, dowody księgowe i sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. **potwierdzają zachowanie prawidłowych terminów wprowadzania zmian w planie finansowym jednostki, prawidłowość naliczeń, zastosowanych odpowiednich stawek odpisu oraz zachowanie terminów odprowadzenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie.**

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 67 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew pod pozycją Nr 12, a w księdze kontroli Szkoły Podstawowej nr 4 – pod pozycją Nr 84.

Stwierdzone nieprawidłowości zostały omówione z Panem Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie, z Panią p.o. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Tczew.

Jednocześnie poinformowano Strony o prawie odmowy podpisania protokołu i wniesienia pisemnych uwag do protokołu w ciągu 7 dni od dnia zakończenia kontroli.

Kontrolująca poinformowała Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Tczewie o obowiązku umieszczenia protokołu na stronie Biuletynu Informacji Publicznej szkoły, zgodnie z Zarządzeniem Nr 323/2024 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 3 grudnia 2024r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Tczewie - § 20 ust.11.

Protokół został sporządzony w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z czego dwa egzemplarze protokołu przekazano odpowiednio: Panu Dyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 4w Tczewie oraz Pani Justynie Spierewka – p.o. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew.

Podpisy

Dyrektor Szkoły	Dyrektor CUW	Osoba dokonująca kontroli
DYREKTOR Szkoły Podstawowej nr 4 im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego mgr Tomasz Szulc	p.o. DYREKTOR Centrum usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew Justyna Spierewka	Inspektor ds. kontroli Emilia Kuśnierz
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4 Im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego ul. Jagiełły 8, 83-110 Tczew, tel. 58-532-60-28	CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH GMINY MIEJSKIEJ TCZEW ul. Kołłątaja 9, 83-110 Tczew tel. 58 775 94 84	

Pokwitowanie odbioru protokołu

Tomasz Szulc	/	Justyna Spierewka
21.03.2025r.	(data i podpis)	21.03.2025r.