

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

KB.1711.4.2.2025.

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 5 im. Adama Mickiewicza w Tczewie, ul. Obrońców Westerplatte 18. 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.0052.170.2025 z dnia 28 kwietnia 2025r., zgodnie z zatwierdzonym 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 06.05.2025r. – 18.06.2025r.

Okres objęty kontrolą:

Kontrolę przeprowadzono sposobem wrywkowym na podstawie dowodów księgowych za okres od dnia 01.04.2024r. do dnia 31.12.2024r. oraz od dnia 01.01.2025r. do dnia 31.03.2025r.

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1.1. Dane ogólne

Szkoła Podstawowa nr 5 im. Adama Mickiewicza 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 5 w Tczewie jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej.

Obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną Szkoły Podstawowej nr 5 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 CUW – Pan Mariusz Ząbek,
- Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 Tczewie – Pani Gabriela Makać,
- główna księgowa Centrum Usług Wspólnych - Pani, której
dnia 01.04.2025r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego,
- inspektor ds. księgowości - Pani,
- pracownicy w ramach wykonywanych obowiązków służbowych.

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 jest Pan Mariusz Ząbek zatrudniony od dnia 5 maja 2025r.,

- Główną księgową Centrum Usług Wspólnych jest Pani, której dnia 01.04.2025r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego na podstawie dokumentu o treści: „*Na podstawie przepisów art. 54 ust. 1 Ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych powierzam Pani Marzenie Sobolewskiej, pełniącej funkcję inspektora ds. księgowości obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:*

1) prowadzenia rachunkowości jednostki,

2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,

- 3) dokonywania wstępnej kontroli,
- 4) zgodności operacji gospodarczych i finansowym z planem finansowym,
- 5) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Powierzenie obejmuje wszystkie obowiązki wymienione w zakresie czynności Głównego Księgowego stanowiącego załącznik do niniejszego pisma.

Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności jest ważne do czasu podjęcia pracy przez Głównego Księgowego.”

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 obsługiwanym w szczególności:
 - a) określenie zasad (polityki) rachunkowości,
 - b) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w przypadku 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 obsługiwanym 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 obowiązkowych 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 5 w Tczewie

Szczegółową organizację nauczania, wychowania i opieki na rok szkolny 2023/2024 oraz na rok szkolny 2024/2025 określały arkusze organizacyjne szkoły opracowane na podstawie planów nauczania oraz planu finansowego jednostki, zatwierdzone 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 5 w Tczewie jest Pani Gabriela Makać powołana na stanowisko od dnia 1 września 2007 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 66459.

5. Data założenia szkoły 1 września 1930 rok.
6. Czas trwania nauki szkolnej wynosi 8 lat.
7. Na dzień 06.05.2025 r. szkoła prowadziła 19 oddziałów klas I-VIII oraz dwa oddziały przedszkolne, do których uczęszcza ogółem 431 uczniów.
6. Zatrudnienie w Szkole Podstawowej Nr 7 w Tczewie na dzień 06.2025 r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 1

Zatrudnienie	w osobach	w etatach
Nauczyciele	48	43,10
Administracja	3	2,25
Obsługa	14	11,00
Razem	65	56,35

7. Szkoła Podstawowa nr 5 w Tczewie jest szkołą publiczną i jako jednostka budżetowa na dzień 31.12.2024r. 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
 - rozdział 80195 – Pozostała działalność
- dziale 851 – Ochrona zdrowia
 - rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi
- 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
- dziale 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 (t.j.Dz.U.z 2024r., poz.454 z póź.zm..),
 - obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2024 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024r.,. poz. 454),
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17.12.2020r. w sprawie sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. – 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 5 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 5 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 5 w Tczewie – Załącznik Nr 5,
 - Załącznik nr 1 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Szkole Podstawowej nr 5 w Tczewie – Oświadczenie o używaniu w danym miesiącu samochodu prywatnego do celów służbowych,
 - 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:

„- 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 do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 2 stycznia 2023r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości – zmiany w załączniku:

„§ 1 Wprowadzam zmiany w załączniku Nr1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 4 stycznia 2021r. „Zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych” w dz.VI – Dodatkowe ustalenia pkt.2 „wprowadzam zapis 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:*
 - o *do 7 dnia następnego miesiąca po miesiącu sprawozdawczym – w przypadku sporządzania miesięcznych i kwartalnych sprawozdań,*
 - o *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:*
 - o *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).*

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

- 5) Zarządzenie Nr 4/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie z dnia 01 września 2022r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie zasad gospodarki majątkiem trwałym i odpowiedzialności za powierzone mienie w Szkole Podstawowej nr 5,
- 6) Zarządzenie Nr 2/2024 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie z dnia 31.12.2024r. w sprawie udzielania zamówień publicznych w Szkole Podstawowej nr 5 w Tczewie,
- 7) Zarządzenie Nr 2/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie z dnia 31 sierpnia 2022r. w sprawie wprowadzenia Procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Szkole Podstawowej nr 5 w Tczewie,
- 8) Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 5 im. Adama Mickiewicza w Tczewie z dnia 25.04.2023r.
- 9) Regulamin wyposażenia pracowników w okulary lub szkła korygujące wzrok – wprowadzony dnia 01.12.2023r., wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Szkoły nr 5 im. Adama Mickiewicza w Tczewie Nr 5A/2023 z dnia 01.12.2023r.

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 Aneksiem 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	PEKAO Biznes24	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
15.	Zamówienia 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 5 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 5 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. Oddział w Sopocie.

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

- kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2024 roku,
- styczeń, luty, marzec 2025 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) stan środków finansowych na dzień 31 grudnia 2024 roku:
 - konta 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej - działalność podstawowa - nie wykazywało stanu środków pieniężnych, co było zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 30.12.2024r., Nr 0210/2024, dowód księgowy Nr 1745,
 - konta 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej – Fundusz Pomocy Ukrainie – nie wykazywało stanu środków pieniężnych, co było zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 31.12.2024r., Nr 0025/2023, dowód księgowy Nr 1848,
 - konto 132 – Rachunek dochodów wydzielonych – STOŁÓWKA SZKOLNA – nie wykazywało stanu środków, zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 0196/2024 z dnia 31.12.2024r., dowód księgowy Nr 1746,
 - konto 132-21 – Rachunek dochodów – nie wykazywało stanu środków, zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 0010/2024 z dnia 31.12.2024r., dowód księgowy Nr 1750,
 - konto 135 – rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – wykazywało saldo Wn w wysokości 170 963,69 zł - zgodnie z WB nr 0088/2024 z dnia 31.12.2024r, dowód księgowy nr 1748,
- W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych konto 135 zostało podzielone:
- 135-30 - M- środki funduszu mieszkaniowego - z saldem Wn w wysokości 146 154,14 zł,
 - 135-30 - R- środki na świadczenia socjalne - z saldem Wn w wysokości 24 809,55 zł.

Stan rachunku środków funduszu socjalnego został wykazany w bilansie Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie na dzień 31.12.2024r. po stronie Aktywów pod pozycją B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” w kwocie 170 963,69 zł.

Salda były zgodne z Zestawieniem obrotów i sald na koniec roku 2024 oraz z potwierdzeniem sald wystawionym przez Bank PeKaO S.A. o. w Sopocie na dzień 31.12.2024r. z dnia 01.01.2025r. (załącznik do bilansu 2024 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 drugiego prowadzono w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozliczeń i rozrachunków, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń i zobowiązań według kontrahentów lub pracowników.

Kontroli poddano stan zobowiązań na dzień 31.12.2024 r.

Przeanalizowano:

- dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.
- stany z układu bilansowego pasywów wynikające z kont zespołu drugiego,
- dowody źródłowe.

Jak wskazano w polityce rachunkowości obowiązującej w Szkole Podstawowej Nr 5:

„ 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).*

Analiza stanu zobowiązań - 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 2024r.
- 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 31.12.2024r. według sprawozdania rocznego RB28-S i według kont analitycznych Zespołu 2 – dane

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 § 4040	53 902,62		5 601,00	11 576,16	36 511,50	213,96	53 902,62
§ 4110	55 955,11			55 955,11			55 955,11
§ 4120	5 544,77			5 544,77			5 544,77
§ 4260	14 278,64	14 278,64					14 278,64
§ 4300	407,26	407,26					407,26
§ 4360	18,64	18,64					18,64
§ 4710	1 522,57					1 522,57	1 522,57
§ 4800	271 607,36		25 297,00	58 330,62	186 163,60	1 816,14	271 607,36
r.80103 § 4040	1 444,00		150,00	310,12	983,88		1 444,00
§ 4110	2 602,05			2 602,05			2 602,05
§ 4120	210,60			210,60			210,60
§ 4260	1 412,17	1 412,17					1 412,17
§ 4300	40,28	40,28					40,28
§ 4710	89,96					89,96	89,96

§ 4800	13 693,04		1 211,00	2 940,73	9 421,37	119,94	13 693,04
r.80107 § 4110	2 212,26			2 212,26			2 212,26
§ 4120	216,72			216,72			216,72
§ 4710	132,68					132,68	132,68
§ 4800	12 869,35		1 175,00	2 763,84	8 750,32	180,19	12 869,35
r.80148 § 4040	13 292,25		1 375,00	2 854,67	9 062,58		13 292,25
§ 4110	2 284,94			2 284,94			2 284,94
§ 4120	138,26			138,26			138,26
§ 4260	126,79	126,79					126,79
r.80150 § 4110	2 608,09			2 608,09			2 608,09
§ 4120	354,75			354,75			354,75
§ 4710	66,85					66,85	66,85
§ 4800	15 172,27		1 580,00	3 258,42	10 155,59	178,26	15 172,27
OGÓŁEM:	472 204,28	16 283,78	36 389,00	154 162,11	261 048,84	4 320,55	472 204,28

Zobowiązania wykazane w Bilansie jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31.12.2024r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 3 / dane w zł, gr/

Pozycja w bilansie		Kwota
D.II.1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16 283,78
D.II.2.	Zobowiązania wobec budżetów	36 389,00
D.II.3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	154 162,11
D.II.4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	261 048,84
D.II.5.	Pozostałe zobowiązania	4 320,55
	Razem:	472 204,28

Analiza stanu kont - stan na dzień 31.12.2024r.

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

Saldo konta 201 po stronie Ma wynosiło: 16 283,78 zł, w tym zobowiązanie wobec:

Tabela nr 4/ 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
1757	GPEC EKSPERT Sp z o.o.Gdańsk	SC/B/12/0005 96/24	r.80101 § 4260 r.80103 § 4260	6 617,72 654,50	dostarczone ciepło, przesył, w okresie od 17- 31.12.2024r.	06.01.2025r. 20.01.2025r. 10.01.2025r.	31.12.2024r.
				7 272,22			
1758	PGE Obrót SA Rzeszów	16/2412/0000 2097	r.80101 § 4260 r.80103 § 4260	3 619,63 357,98	energia elektryczna 01 – 31.12.2024r.	07.01.2024r. 30.01.2025r. 10.01.2025r.	31.12.2024r.
				3 977,61			
1759	PGNIG Obrót Detaliczny sp. z o.o. Gdańsk	6161570/10/2 025/F	r.80148 § 4260	126,79	zużycie gazu 02 – 31.12.2024r.	02.01.2025r. 16.01.2025r. 10.01.2025r.	31.12.2024r.
1760	Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z.o.o. Tczew	F.059897/24	r.80101 § 4260 § 4300 r.80103 § 4260 § 4300	288,50 407,26 28,53 40,28	woda i ścieki za okres 01.12.2024r. do 31.12.2024r.	31.12.2024r. 22.01.2025r. 10.01.2025r. 12.01.2024r.	31.12.2024r.
				764,57			
1761	Orange Polska SA Warszawa	F083609664/012/ 24	r.80101 § 4360	18,64	usługi telekomunikacy jne –Internet w okresie 26- 31.12.2024r.	26.12.2024r. 27.01.2025r. 15.01.2025r.	31.12.2024r.
1764	ENERGA OPERATOR SA Gdańsk	F.0105318826/FE D/00018/2025	r.80101 § 4260 r. 80103 § 4260	3 752,79 371,16	zużycie energii elektrycznej 08.11.2024r.- 31.12.2024r.	04.02.2025r. 18.02.2025r. 07.02.2025r.	31.12.2024 r.
				4 123,95			
	OGÓŁEM k.201			16 283,78			

Przeanalizowane dowody księgowe występujące na przełomie roku 2024 i 2025 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 31.12.2024r.

Tabela nr 5 / 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
1763	Urząd Skarbowy w Tczewie	PK 41/12/2024	r.80101 § 4040	5 601,00	podatek dochodowy od DWR za 2024r.	31.12.2024r. 20.03.2025r. 28.02.2025r.	31.12.2024r.
1763	Urząd Skarbowy w Tczewie	PK 41/12/2024	r.80101 § 4800	25 297,00	podatek dochodowy od DWR za 2024r.	31.12.2024r. 20.03.2025r. 28.02.2025r.	31.12.2024r.
1763	Urząd Skarbowy w Tczewie	PK 41/12/2024	r.80101 § 4040	150,00	podatek dochodowy od DWR za 2024r.	31.12.2024r. 20.03.2025r. 28.02.2025r.	31.12.2024r.
1763	Urząd Skarbowy w Tczewie	87/12/2023	r.80103 § 4800	1 211,00	podatek dochodowy od DWR za 2024r.	31.12.2024r. 20.03.2025r. 28.02.2025r.	31.12.2024r.
1763	Urząd Skarbowy w Tczewie	41/12/2024	r.80107 § 4800	1 175,00	podatek dochodowy od DWR za 2024r.	31.12.2024r. 20.03.2025. 28.02.2025r.	31.12.2024r.
1763	Urząd Skarbowy w Tczewie	41/12/2024	r.80150 § 4800	1 580,00	podatek dochodowy od DWR za 2024r.	31.12.2024r. 20.03.2025r. 28.02.2025r.	31.12.2024r.
1763	Urząd Skarbowy w Tczewie	41/12/2024	r.80148 § 4040	1 375,00	podatek dochodowy od DWR za 2024r.	31.12.2024r. 20.03.2025r. 28.02.2025r.	31.12.2024r.
Razem k.225				36 389,00			

Zapłata podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024r. nastąpiła przelewem dnia 28.02.2025r. – dowód księgowy Nr 274 wyciąg bankowy Nr 0035/2025, termin płatności został zachowany.

Przeanalizowane dowody księgowe dotyczące naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych od Dodatkowego Wynagrodzenie Roczne pracowników za 2024r. występujące na przełomie roku 2024 i 2025 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 6 / dane w zł, gr/

Nr dowodu księgowego	Kontrahent	Nr PK	Klasyfikacja budżetowa	Kwota	Treść	Data wystawienia Termin zapłaty Data zapłaty	Data księgowania
1763	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	41/12/2024	r.80101 § 4040-01 § 4040-02 § 4800-1 § 4800-2 § 4110 § 4120	7 390,03 4 186,13 37 237,32 21 093,30 55 955,11 5 544,77	Składki FUS, FP i FUZ od DWR za 2024r.	31.12.2024r. 05.03.2025r. 28.02.2025r.	31.12.2024r.
	Razem			131 406,66			
1763	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	41/12/2024	r.80103 § 4040-01 § 4040-02 § 4800-1 § 4800-2 § 4110 § 4120	197,98 112,14 1 877,32 1 063,41 2 602,05 210,60	Składki FUS, FP i FUZ od DWR za 2024r.	31.12.2024r. 05.03.2025r. 28.02.2025r.	31.12.2024r.
	Razem			6 063,50			
1763	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	41/12/2024	r.80107 § 4800-01 § 4800-02 § 4110 § 4120	1 764,40 999,44 2 212,26 216,72	Składki FUS, FP i FUZ od DWR za 2024r.	31.12.2024r. 05.03.2025r. 28.02.2025r.	31.12.2024r.
	Razem			5 192,82			
1763	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	41/12/2024	r.80150 § 4800-01 § 4800-02 § 4110 § 4120	2 080,11 1 178,31 2 608,09 354,75	Składki FUS, FP i FUZ od DWR za 2024r.	31.12.2024r. 05.03.2025r. 28.02.2025r.	31.12.2024r.
	Razem			6 221,26			
1763	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	41/12/2024	r.80148 § 4040-1 § 4040-2 § 4110 § 4120	1 822,38 1 032,29 2 284,94 138,26	Składki FUS, FP i FUZ od DWR za 2024r.	31.12.2024r. 05.03.2025r. 28.02.2025r.	31.12.2024r.
	Razem			5 277,87			
	OGÓŁEM k.229			154 162,11			

Przelew zobowiązań do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od naliczonego wynagrodzenia rocznego za 2024r. nastąpił dnia 28.02.2025r. – dowód księgowy Nr 274, wyciąg bankowy Nr 0035/2025.

Po przeanalizowaniu dowodów księgowych występujących na przełomie roku 2024 i 2025 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 7 / dane w zł, gr/

Nr dowodu księgowego	Kontrahent	Nr PK	Klasyfikacja budżetowa	Kwota	Treść	Data wystawienia Termin zapłaty Data zapłaty	Data księgowania
1763	Pracownicy SP nr 5 w Tczewie	41/12/2024	r.80101 §4040 § 4800	36 511,50 186 163,60	DWR za 2024r.	31.12.2024r. 31.03.2025r. 06.02.2025r.	31.12.2024r.
				222 675,10			
1763	Pracownicy SP nr 5 w Tczewie	41/12/2024	r.80103 § 4040 § 4800	983,88 9 421,37	DWR za 2024r.	31.12.2024r. 31.03.2025r. 06.02.2025r.	31.12.2024r.
				10 405,25			
1763	Pracownicy SP nr 5 w Tczewie	41/12/2024	r.80107 § 4800	8 750,32	DWR za 2024r.	31.12.2024r. 31.03.2025r. 06.02.2025r.	31.12.2024r.
1763	Pracownicy SP nr 5 w Tczewie	41/12/2024	r.80148 § 4040	9 062,58	DWR za 2024r	31.12.2024r. 31.03.2025r. 06.02.2025r.	31.12.2024r.
1763	Pracownicy SP nr 5 w Tczewie	41/12/2024	r.80150 § 4800	10 155,59	DWR za 2024r.	31.12.2024r. 31.03.2025r. 06.02.2025r.	31.12.2024r.
	OGÓŁEM k.231			261 048,84			

Przelewy DWR za 2024r. dla pracowników z rachunku bankowego szkoły nastąpiły dnia 06.02.2025r. – dowód księgowy nr 163 - wyciąg bankowy Nr 0022/2024 z 06.02.2024r. na kwotę – 261 048,84 zł.

Po przeanalizowaniu dowodów księgowych występujących na przełomie roku 2024 i 2025 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 8 / dane w zł, gr/

Nr dowodu księgowego	Kontrahent	Nr PK	Klasyfikacja budżetowa	Kwota	Treść	Data wystawienia Termin zapłaty Data zapłaty	Data księgowania
1763	PPK inPZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	41/12/ 2024	r.80101 § 4040 § 4710 § 4800	213,96 1 522,57 1 816,14	Potrącenia Z DWR za 2024r.- Składki PPK	31.12.2024r. 15.04.2025r. 28.02.2025r.	31.12.2024r.
	Razem 80101			3 552,67			
1763	PPK inPZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	41/12/ 2024	r.80103 § 4710 § 4800	89,96 119,94	Potrącenia z DWR za 2024r. - Składki PPK	31.12.2024r. 15.04.2025r. 28.02.2025r.	31.12.2024r.
	Razem 80103			209,90			
1763	PPK inPZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	41/12/ 2024	r.80107 § 4710 § 4800	132,68 180,19	Potrącenia z DWR za 2024r. - Składki PPK	31.12.2024r. 15.04.2025r. 28.02.2025r.	31.12.2024r.
	Razem 80107			312,87			
1763	PPK inPZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	41/12/ 2024	r.80150 § 4710 § 4800	66,85 178,26	Potrącenia z DWR za 2024r. - Składki PPK	31.12.2024r. 15.04.2025r. 28.02.2025r.	31.12.2024r.
	Razem 80150			245,11			
	OGÓŁEM k.240			4 320,55			

Przelew składek na Pracownicze Plany Kapitałowe nastąpił dnia 28.02.2025r. – dowód księgowy Nr 274 – wyciąg bankowy Nr 0035/2025 z dnia 28.02.2025r.

Po przeanalizowaniu dowodów księgowych występujących na przełomie roku 2024 i 2025 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 2024 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 31.12.2024r., 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 1762 - PK Nr 10z/12/2024 z dnia 31.12.2024r., a w 2025 r. nastąpiło przeksięgowanie z konta 999 - na konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – dowód księgowy Nr 1 – PK Nr BO pod datą 01.01.2025r.

Po analizie dokumentów księgowych i zapisów w księdze rachunkowej Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie nie stwierdzono wystąpienia na dzień 31.12.2024r. zobowiązań wymagalnych.

2. Rzetelność ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości

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.

Na podstawie badanej próby księgi rachunkowe za okres od 1 kwietnia 2024r. do 31 grudnia 2024r. oraz od 1 stycznia 2025r. do dnia 31 marca 2025r. stwierdzono, 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.

Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej nr 5 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 5 w Tczewie.

Oceny rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sprawozdawczości dokonano na podstawie analizy dowodów księgowych oraz wydruków z ksiąg za okres od 1 kwietnia 2024r. do 31 grudnia 2024r. oraz od 1 stycznia 2025r. do dnia 31 marca 2025r.

Na podstawie ksiąg rachunkowych ustalono, że jednostka posiada w formie wydruków komputerowych, z programu Progman Finanse, Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., comiesięczny dziennik dokumentów o nazwie: **Dziennik dokumentów „SP 5”** oznaczony nazwą jednostki: „Szkoła Podstawowa nr 5 im. A. Mickiewicza w Tczewie”, nazwą programu przetwarzania oraz opisem okresu, za który jest sporządzony wydruk oraz wskazanie osoby odpowiedzialnej.

Ponadto istnieją również wydruki za okresy miesięczne, w zakresie:

- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,
- zestawienie obrotów i sald analitycznych.

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.

2.2. Zaangażowanie wydatków budżetowych.

W toku postępowania kontrolnego w zakresie ewidencjonowania zaangażowania wydatków na kontach księgowych (zgodnie z wymogami określonymi w art.40 ust. 2, pkt.2 ustawy z dnia 27 lipca 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 budżetowych, które oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz procedurach wewnętrznych) kontrolującej przedłożono m.in. Zarządzenie nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 04 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości.

Zaangażowanie poprzedzone jest powstaniem samego zobowiązania, oraz jest etapem poprzedzającym dokonanie wydatku.

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.

Zaangażowanie na wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników, składek ZUS i PPK, obciążających koszty poprzedniego roku 2024, zaksięgowano pod datą 31.12.2024r. - na koncie 999, po przeksięgowaniu z bilansu, pod datą 1 stycznia 2025r. z konta 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych” – na konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - w wartości wynikającej z zobowiązań za rok poprzedni – dowód księgowy Nr 2 – Polecenie księgowanie PK Nr 1z/01/2025 w wartości ogółem 455 920,0 zł.

Zaangażowanie na opłaty za zużycie i dystrybucję energii elektrycznej, zużycia wody, odprowadzenia ścieków, świadczenia usług telekomunikacyjnych w sieci stacjonarnej, usług internetowych, zakup paliwa gazowego, wynikające z faktur, które obciążały koszty roku poprzedniego, do zapłaty w roku bieżącym, zaksięgowano na koncie 998, po przeksięgowaniu z bilansu, pod datą 1 stycznia 2025r. z konta 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych” - w wartości wynikającej z zobowiązań za rok poprzedni – dowód księgowy Nr 4 – Polecenie księgowanie PK Nr 2z/01/2025 w łącznej wartości 16 283,78 zł.

Zaangażowanie wydatków dotyczących opłat stałych na cały rok 2025, zaksięgowano jednorazowo, na koncie 998 -”Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” , na podstawie dokumentu – Wniosek o dokonanie wydatku, zaangażowanie środków budżetowych oraz kontrola wstępna zdarzenia gospodarczego, - Polecenie księgowania PK Nr 3z/01/2025 – dowód księgowy Nr 5 z dnia 01.01.2025r., w tym: za abonament radiowo-telewizyjny na 2025r., za wbudowane urządzenie w pasie drogowym, opłatę roczną za dostęp on-line do

e-dziennika LIBRUS Synergia, opłatę za utrzymanie szkolnej strony BIP, opłatę za ubezpieczenie mienia szkoły, abonament za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej, stacjonarnej i dostęp do sieci Internet, za wykonanie zadań służby BHP, za wydruki legitymacji szkolnych dla uczniów, opłatę za świadczenie usług w zakresie kontroli przeglądu rocznego stanu technicznego przewodów kominowych, świadczenie usług w zakresie dystrybucji i sprzedaży energii elektrycznej, opłatę za świadczenie usług w zakresie dostarczania energii cieplnej, opłatę za świadczenie usług w zakresie dostarczania wody i odprowadzania ścieków, świadczenie usług w zakresie odbioru odpadów komunalnych, zakup paliwa gazowego do kuchni szkolnej, opłatę za pełnienie funkcji Koordynatora ds. obsługi zgłoszeń oraz Inspektora Ochrony Danych Osobowych, na zakup środków papierniczych na potrzeby szkoły, na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. Łączna kwota zaangażowania środków budżetowych na wydatki stałe – 6 143 626,39 zł. Zaangażowanie wydatków w zakresie wypłat wynagrodzeń nauczycieli za godziny nadwymiarowe, godziny doraźnych zastępstw i pochodnych - każdorazowo – w danym miesiącu zgodnie z ich realizacją, przed dokonaniem wydatku.

Zaangażowanie na inne wydatki budżetowe, na które zostały zawarte umowy, realizowane cyklicznie na przestrzeni całego roku zaewidencjonowano na koncie 998:

- dowód księgowy Nr 10 z dnia 02.01.2025r. – Polecenie księgowanie PK Nr 4z/01/2025 w łącznej wartości 25 848,61 zł, w tym: opłata za prenumeratę Miesięcznika Dyrektora, świadczenie usług związanych ze sprawowaniem profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami SP 5, opłata za świadczenie usług w zakresie odbioru odpadów kuchennych III kategorii, opłata za dzierżawę urządzenia wody pitnej, przegląd serwisowy central wentylacyjnych, wymiana filtrów, dzierżawa kserokopiarek oraz opłata za korzystanie z małego basenu sportowego,

- dowód księgowy Nr 13 z dnia 03.01.2025r. - Polecenie księgowanie PK Nr 5z/01/2025 – na zakup środków czystości - w kwocie 8 811,78 zł.

Zaangażowanie na wydatki bieżące, dotyczące dostaw i usług nieobjęte wcześniej zawartymi umowami, na koncie 998 ewidencjonowano na podstawie wniosków o dokonanie wydatku, zaangażowanie środków budżetowych oraz kontroli wstępnej zdarzenia gospodarczego przed dokonaniem zakupu lub najpóźniej pod datą dokonanego zakupu.

Przykłady wniosków o dokonanie wydatku, zaangażowanie środków budżetowych oraz kontroli wstępnej zdarzenia gospodarczego:

- w okresie od 01.01.2025r. do 31.03. 2025r.

- dowód księgowy Nr 71 z dnia 20.01.2025r. – Polecenie księgowania – PK Nr 7z/01/2025 – opłata za pakiet szkoleń dla nauczycieli - dostęp 30-tu nauczycieli do platformy VULCAN, w wysokości 946,20 zł, wydatek nastąpił dnia 11.02.2025r. – Faktura VULCAN sp. z o.o. Wrocław Nr F/2025/01/004314 wystawionej dnia 23.01.2025r. – dowód księgowy Nr 172 z dnia 10.02.2025r.,

- dowód księgowy Nr 96 z dnia 24.01.2025r - na zakup elementów remontowych do drobnych napraw w szkole, na kwotę 116,91 zł, zakupu dokonano dnia 29.01.2025r. na podstawie faktury DTB Sp. z o.o. Tczew, Nr 261/01/2025/FS z dnia 30.01.2025r. – dowód księgowy Nr 112, gdzie wskazano również datę dokonania zaangażowania

- dowód księgowy Nr 108 z dnia 29.01.2025r. – Polecenie księgowania – PK Nr 10z/01/2025- na zakup śruby do desek sedesowych w toaletach szkolnych w kwocie 86,01 zł, zakupu dokonano dnia 30.01.2025r. – na podstawie faktury Firma Handlowo-Usługowa KOHLAND Tczew Nr 9/2025 – dowód księgowy Nr 136 z dnia 31.01.2025r.,

- dowód księgowy Nr 246 z dnia 25.02.2025r. – Polecenie księgowania – PK Nr 4z/02/2025 na usługę naprawy elektrycznej, w kwocie 400,00 zł, usługę wykonano na podstawie faktury PPH-U DAX Zbigniew Rodzyn, Tczew, Nr 34/2025 wystawionej dnia 27.02.2025r. – dowód księgowy Nr 259 z dnia 27.02.2025r.,

- w okresie od 01.04.2024r. do 31.12. 2024r.

- dowód księgowy Nr 472 z dnia 08.04.2024r. - Polecenie księgowania – PK Nr 2z/04/2024 – na zakup programu antywirusowego, na kwotę 1 228 00 zł, - zakup – faktura ZU TELEKOPIA Adam Drozd Tczew Nr 66/24 z dnia 10.04.2024r. – dowód księgowy Nr 490 – zapisany w księdze rachunkowej pod datą 10.04.2024r.,

- dowód księgowy Nr 611 z dnia 10.05.2024r. - Polecenie księgowania – PK Nr 3z/05/2024 – na zakup artykułów aptecznych na potrzeby pielęgniarki szkolnej, na kwotę 289,00 zł, - zakup – faktura Apteka Dbam o Zdrowie, Tczew Nr 515/2024/69875 z dnia 10.05.2024r. – dowód księgowy Nr 616 – zapisany w księdze rachunkowej pod datą 16.05.2024r.,

- dowód księgowy Nr 748 z dnia 10.06.2024r. - Polecenie księgowania – PK Nr 4z/06/2024 – na opłatę za przegląd budowlany na kwotę 1 230,00 zł, –Faktura Inwestycje Budowlane

MARON Mariusz Konieczka Rokocin, Nr FS 4/06/20/24 z dnia 12.06.2024r. – dowód księgowy Nr 783 – zapisany w księdze rachunkowej pod datą 14.06.2024r.,

- dowód księgowy Nr 874 z dnia 01.07.2024r. – Polecenie księgowania – PK Nr 1z/07/2024 - zaangażowanie środków budżetowych na zakup paliwa do kosiarki w kwocie 50,06 zł, - zakup – faktura SHELL Polska Sp. z o.o. Stacja Paliw Tczew Nr F.3248K2/22/24 z dnia 04.07.2024r. – zaksięgowano w koszty dnia 05.07.2024r. – dowód księgowy Nr 895,

- dowód księgowy Nr 943 z dnia 30.07.2024r. - Polecenie księgowania Nr PK 20/07/2024 – zaangażowanie środków budżetowych na zakup artykułów do odnowienia ogrodzenia szkolnego, na kwotę 177,88 zł,- zakup na podstawie faktury DTB Sp. z o.o. Tczew Nr 377/07/2024/FS z dnia 30.07.2024r. – zapisany w księdze rachunkowej dnia 31.07.2024r. pod Nr 949,

- dowód księgowy Nr 989 z dnia 13.08.2024 – Polecenie księgowania Nr PK 3z/08/2024 – zaangażowanie środków budżetowych na opłatę szkolenia wicedyrektora szkoły nt. „Nadzór pedagogiczny i organizacja pracy szkoły w roku 2024/2025” – na kwotę 380,00 zł, - wydatek dokonany na podstawie faktury Marzena Roth Centrum Szkoleniowe A-Z Legionowo Nr FS/541/08/2024/O z dnia 16.08.2024r.,

- dowód księgowy Nr 1018 z dnia 29.08.2024r. – Polecenie księgowania Nr PK 7z/08/2024 – zaangażowanie środków budżetowych na usługi kompleksowe w zakresie wymagań i przepisów o ochronie sygnalistów, ochrony danych osobowych, w tym pełnienie funkcji inspektora ODO stosownie przepisów i wykonywania kontroli zarządczej, świadczone dla szkół” – w wysokości 1 600,00 zł, na okres IX - XII 2024r., wskazano umowę Nr 4/CUW/2024 z dnia 29.08.2024r., wydatki dokonywane w miesiącach, tj. wrzesień – grudzień 2024r.,

- dowód księgowy Nr 1052 z dnia 04.09.2024r. – Polecenie księgowania Nr PK 2z/09/2024 – zaangażowanie środków na opłatę usługi naprawy zmywarki w kuchni szkolnej, na kwotę 608,85 zł, - wydatek dokonany dnia 05.09.2024r. – dow.ks. Nr 1056 – Faktura VAT MAXIMUS Jarosław Marczewski Gdańsk Nr 2/S/09/2024,

- dowód księgowy Nr 1233 z dnia 03.10.2024r. – Polecenie księgowania Nr PK 2z/10/2024 – zaangażowanie środków na opłatę szkolenie „Czas pracy w praktyce” dla pracownika administracji szkoły, w kwocie 199,00 zł, wydatek dokonano dnia 07.10.2024 – na podstawie faktury VAT SPD SZKOLEN IA Przemysław Doliński Smardzewice Nr 711/2024.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że we wnioskach o zaangażowanie środków budżetowych znajdują się następujące informacje:

- określony jest rodzaj wydatku - krótkie uzasadnienie,

- podana jest wartość szacunkowa planowanego wydatku,
- wskazany jest tryb ustawy „Prawo zamówień publicznych”, w którym zamówienie będzie realizowane, określenie umowy (jeśli jest wymagana i istnieje) – jej 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, 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 pieczęcią szkoły, podpisami osób odpowiedzialnych za dany etap realizacji wydatku oraz akceptację dyrektora jednostki, pracownika księgowości, głównego księgowego CUW-u.

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.

Ewidencja zaangażowania środków budżetowych na wydatki budżetowe jest prawidłowa, zgodnie 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.).

Przykłady zastosowanej klasyfikacji budżetowej wydatków:

- dowód księgowy Nr 541 z dnia 25.04.2024r. – Faktura ZU TELEKOPIA Adam Drozd Tczew, Nr 72/24 za serwis komputerów i oprogramowania za miesiąc 04.2024r. Opis merytoryczny: „Opłata za świadczenie usług w zakresie nadzoru nad oprogramowaniem i sprzętem komputerowym oraz drukarkami zainstalowanymi w budynku szkoły zgodnie z umową Nr 7/2024 z dnia 02.01.2024r. Ewidencja księgowa, klasyfikacja budżetowa: strona WN – konto 402 rozdz.80101 § 4300, strona MA – konto 201 rozdz.80101 § 4300,
- dowód księgowy Nr 701 z dnia 31.05.2024r. – Faktura VAT - Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „MEDICA” Sp. z o.o. Tczew, Nr 0378/24/FVS wystawiona dnia 31.05.2024r. za badania profilaktyczne pracowników szkoły, zgodnie z umową z dnia 01.01.2024r., w kwocie 120,00 zł. Ewidencja księgowa, klasyfikacja budżetowa: strona WN – konto 405 rozdz. 80101 § 4280, strona MA – konto 201 rozdz. 80101 § 4280,
- dowód księgowy Nr 860 z dnia 30.06.2024r. – Faktura SIMBHP Sp. z o.o. Słupsk Nr 20240621-2174 z dnia 21.06.2024r. za woreczki HDPE, kostkę WC – zakup środków czystości na potrzeby kuchni – na łączną kwotę 35,20 zł. Ewidencja księgowa, klasyfikacja budżetowa: strona WN – konto 401 rozdz. 80148 § 4210, strona MA – konto 201 rozdz. 80148 § 4210,
- dowód księgowy Nr 958 z dnia 31.07.2024r. – Faktura FIBERNET Łukasz Wiśniewski Tczew, wystawionej dnia 31.07.2024r., Nr 010/07/2024 za połączenia telefoniczne i abonament POTS za VI 2024r., na kwotę łączną 102,25 zł. Ewidencja księgowa, klasyfikacja budżetowa: strona WN – konto 402 rozdz. 80101 § 4360, strona MA – konto 201 rozdz. 80101 § 4360,
- dowód księgowy Nr 1000 z dnia 20.08.2024r. – Faktura PROSPECT Katarzyna Zienkiewicz Wrocław Nr FV/102/08/2024 wystawiona dnia 19.08.2024r. za szkolenie online „System Informacji Oświatowej”. W opisie merytorycznym wskazano jako uczestnika pracownika administracji szkoły. Ewidencja księgowa, klasyfikacja budżetowa: strona WN – konto 405 rozdz.80101 § 4700, strona MA – konto 201 rozdz. 80101 § 4700,
- dowód księgowy Nr 1105 z dnia 16.09.2024r. – faktura Pracownia Wychowawczo-Profilaktyczna Maria Cieślak Skarżysko- Kamienna Nr 02/2024 z dnia 12.09.2024r. za prowadzenie warsztatów przygotowujących nauczycieli klas I-III SP Nr 5 do realizacji zajęć profilaktyczno-wychowawczych „Spójrz inaczej” – na kwotę 3 500,00 zł. Ewidencja księgowa, klasyfikacja budżetowa: strona WN konto - 405 rozdz.85154 § 4700, strona MA - konto 201 rozdz.85154 § 4700,
- dowód księgowy Nr 1277 z dnia 14.10.2024r. – Faktura GRUPA LOCA sp. z o.o. Działdowo Nr FV/0996/10/2024 z dnia 08.10.2024r. za e-legitymacje, hologram – 70 szt, koszt przesyłki

kurierskiej – łącznie na kwotę 928,00 zł. W opisie merytorycznym zapisano: „Wydruk legitymacji uczniów.” Ewidencja księgowa, klasyfikacja budżetowa: strona WN konto 402 rozdz. 80101 § 4300, strona MA konto: 201 rozdz. 80101 § 4300,

- dowód księgowy Nr 1446 z dnia 15.11.2024r. – Faktura VAT ZPH BART Bartosz Piechociński Białe Błota Nr FV/90/PL/2411 z dnia 12.11.2024r. za zakup klocków konstrukcyjnych 1500 elementów do budowania Kreatywne budowanie, na kwotę 97,77 zł. Opis merytoryczny: „Zakup materiałów edukacyjnych na potrzeby świetlicy”. Ewidencja księgowa i zastosowana klasyfikacja budżetowa: strona WN – konto: 401 rozdz.80107 § 4240, strona MA konto 201 rozdz.80107 § 4240,

- dowód księgowy Nr 1617 z dnia 11.12.2024r. – Faktura VAT PreZero Sp. z o.o. Gdańsk Nr 160638297 za odbiór odpadów kategorii III, 120L – listopad 2024r., na kwotę 345,60 zł. Opis merytoryczny: „Opłata za świadczenie usług w zakresie odbioru odpadów kuchennych III kategorii, zgodnie z umową Nr 7181570 z dnia 02.01.2024. Ewidencja księgowa i klasyfikacja budżetowa: strona WN konto 402 rozdz.80148 § 4300, strona MA konto 201 rozdz.80148 § 4300,

W przeanalizowanych dowodach księgowych Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie w okresie od 1.04.2024 do 31.12.2024r. stwierdzono stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej, zgodnie z 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.).

2.4. Terminarz obiegu dokumentów księgowych

Dla jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew, w tym dla Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie, określono terminy dostarczania dokumentów finansowo-księgowych do jednostki obsługującej (CUW) w Zasadach (polityce) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej nr 5 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 5 w Tczewie były dostarczane do Centrum Usług Wspólnych w Tczewie w 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 - Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w których wprowadzono zapisano:

„w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych w ewidencji księgowej ujmują 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, 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).*

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

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.

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.

Przykłady ujmowania kosztów na przełomie okresów sprawozdawczych – zachowania zasady memoriału:

- dowód księgowy Nr 570 z dnia 30.04.2025r. – Faktura VAT Orange Polska SA Warszawa Nr F0083609664/004/24 wystawiona dnia 26.04.2024r. za usługi dostępu do Internetu w okresie od 26.04. do 25.05.2024r. – wpływ do sekretariatu Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie dnia 06.05.2024r., do CUW- u dostarczono dnia 06.05.2025r. – **prawidłowo zapisano w koszty miesiąca kwietnia 2024r.,**

- dowód księgowy Nr 872 z dnia 30.06.2024r. – Faktura VAT GPEC Ekspert Sp z o.o. Gdańsk, Nr S.C./B/06/000516/24 za dostarczone ciepło, przesył, moc zamówioną w okresie 31.05. do 30.06.2024r. w kwocie 3 903,27 zł, wpływ do sekretariatu Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie dnia 06.05.2024r., do CUW- u dostarczono dnia 06.2025r. – **prawidłowo zapisano w koszty miesiąca kwietnia 2024r.,**

- dowód księgowy Nr 961 z dnia 31.07.2024r. – Zakład Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. Tczew, Nr 035645/24 za zużycie wody i ścieki w okresie 01.07. – do 31.07.2024r., na kwotę łączną 281,68 zł, wpływ do sekretariatu Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie dnia 06.08.2024r., do CUW- u dostarczono dnia 07.08.2025r. – **prawidłowo zapisano w koszty miesiąca lipca 2024r.,**

- dowód księgowy Nr 1215 z dnia 30.09.2024. – Faktura VAT Tczewskie Centrum Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. Tczew, Nr 24/09/2024 za korzystanie z krytej pływalni – mały basen i opłata za instruktora, w łącznej kwocie 200,00 zł, wpływ do sekretariatu Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie dnia 03.10.2024r., do CUW- u dostarczono dnia 07.10.2025r. – **prawidłowo zapisano w koszty miesiąca września 2024r.,**

- dowód księgowy Nr 1550 z dnia 30.11.2024r. – Faktura VAT PU CLEAN-BUD Sp.j. J.Romanowki, H.Romanowska Gdynia, Nr FVT/000407/11/2024 za wywóz odpadów, na kwotę 1 084,92 zł, wpływ do sekretariatu Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie dnia 04.12.2024r., do CUW- u dostarczono dnia 05.12.2025r. – **prawidłowo zapisano w koszty miesiąca listopada 2024r.,**

- dowód księgowy, Nr 1759 – Faktura PGNIG Obrót Detaliczny sp. z o.o. Gdańsk Nr 6161570/10/2025/F z dnia 02.01.2025r. za zużycie paliwa gazowego, dystrybucję zmienną w okresie 02.12.2024r. do 02.01.2025r. oraz opłaty abonamentowe , dystrybucję stałą w okresie 01.01.2025r. do 31.01.2025r. – na kwotę łączną 166,70 zł. W koszty roku 2024r. zapisano proporcjonalnie kwotę 126,79 zł, w koszty roku 2025 – kwotę 39,91 zł

Koszty i zobowiązania zostały proporcjonalnie zapisane do księga rachunkowych roku 2024 i 2025,

- dow. ks. Nr 1764 – Faktura Energa-Operator S.A. Gdańsk, 0105318826/FED/00018/2025, wystawiona dnia 04.02.2025r. - za zużycie energii elektrycznej oraz opłaty stałe w okresie 08.11.2024 do 31.12.2024r., a także odrębnie zostało wskazane zużycie energii i opłaty stałe od 31.12.2024r. do 08.01.2025r., na łączną kwotę 4 859,82 zł. W koszty roku 2024r. zapisano proporcjonalnie kwotę 4 123,95 zł, w koszty roku 2025 – kwotę 735,87 zł.

Koszty i zobowiązania zostały proporcjonalnie zapisane do księga rachunkowych roku 2024 i 2025,

Do księgi rachunkowej 2024 roku Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie, pod datą 31.12.2023r., zaewidencjonowano również koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników za 2024r., - dowody księgowe Nr 1763 na podstawie Polecenia księgowania PK NR 41/12/2024, sporządzone z dowodów źródłowych, tj. ”Zbiorówek z podsumowaniem zbiorczym”, wystawionym dnia 02.03.2025r.:

Syntetyczny zapis kosztów i zobowiązań dotyczący Dodatkowego wynagrodzenia pracowników za 2024 rok, pochodnych i potrąceń (zobowiązań) przedstawia się następująco:

- 381 980,89 zł – DWR 2024r. – strona WN- konto 404, strona MA – konto 231,
- 65 662,45 zł – składki FUS pracodawcy – strona WN – konto 405, strona MA – konto 229,
- 8 465,10 zł - składki FP pracodawcy – strona WN – konto 405, strona MA – konto 229,
- 1 812,06 zł - składki PPK pracodawcy – strona WN – konto 405, strona MA – konto 240,

- 36 389,00 zł – potrącenia podatku dochodowego od osób fizycznych – strona WN - konto 231, strona MA – konto 225,
- 52 369,54 zł - potrącenia składek FUS pracownika – strona WN - konto 231, strona MA – konto 229,
- 29 665,02 zł - potrącenia składek FUZ pracownika – strona WN - konto 231, strona MA – konto 229,
- 2 508,49 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. 2024.

Po przeanalizowaniu dokumentów finansowo - księgowych stwierdza się rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych. Zapisy w ewidencji księgowej - koszty i zobowiązania, prawidłowo zakwalifikowane do danego okresu sprawozdawczego, roku budżetowego. Zasada memoriału jest zachowana, zgodnie z wytycznymi określonymi w Zasadach (polityce) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie.

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 jednostce operacji finansowych lub gospodarczych. Dowody księgowe są bardzo ważne dla prowadzenia dokładnej i rzetelnej księgowości, ponieważ umożliwiają identyfikację źródła i cele każdej transakcji finansowej. Dzięki nim można dokonywać kontroli nad wydatkami, przychodami oraz nadzorować bieżącą sytuację finansową. W celu ustalenia, czy dokument księgowy odpowiada stawianym wymogom, 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 5 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 **krótkie wskazania celowości dokonanych operacji gospodarczych, a w niektórych przypadkach jego brak.**

Przykłady treści opisu merytorycznego, tj. wskazania celowości:

- dowód księgowy Nr 599 z dnia 09.05.2024r. – Faktura PGNIG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. w Gdańsku, Nr 6161570/3/2024/F – rozliczenie poboru paliwa gazowego, opłatę dystrybucyjną zmienną w okresie od 02.04.2024r. do 06.05.2024r., opłaty: abonamentową, za dystrybucję

stałą od 01.05.2024r. do 31.05.2024r na kwotę łączną 161,97 zł, opis merytoryczny przez upoważnionego pracownika szkoły: „*Oplata za świadczenie usług w zakresie dostarczenia paliwa gazowego zgodnie z umową Nr 010/2024/4935/UG z dnia 04.03.2024r.*”- **brak wskazania celowości oraz miejsca przeznaczenia.** Sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności dokonała pani Dyrektor szkoły – co poświadczyła 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 2024r., co zostało poświadczone podpisem inspektora d.s. księgowości CUW-u – jednostki obsługującej,

- dowód księgowy Nr 601 z dnia 09.05.2024r. – Faktura SENDI W i A Sandach Sp.j. Tczew, Nr 2181/AS/2024 – zakup artykułów warzyw na kwotę łączną 163,97 zł. Opis merytoryczny przez upoważnionego pracownika szkoły: „*Wpisano do kartoteki ilościowo-wartościowej nr 114/2024.Umowa Nr 4/AS/2024*”- **brak wskazania celowości oraz miejsca przeznaczenia.** Sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności dokonała pani Dyrektor szkoły – co poświadczyła podpisem. Stwierdzono zgodność z ustawą Prawo Zamówień Publicznych – wskazano rodzaj zastosowanego trybu – „Art.132 ” – 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 2024r., co zostało poświadczone podpisem inspektora d.s. księgowości CUW-u – jednostki obsługującej,

- dowód księgowy Nr 678 z dnia 27.05.2024r. – Faktura ZU TELEKOPIA ADAM DROZD Tczew, Nr 99/24 – serwis komputerów i oprogramowania wg umowy za 05.2024r. na kwotę łączną 600,00 zł. Opis merytoryczny przez upoważnionego pracownika szkoły: „*Oplata za świadczenie usług w zakresie nadzoru nad oprogramowaniem i sprzętem komputerowym oraz drukarkami zainstalowanymi w budynku szkoły zgodnie z umową Nr 7/2024 z dnia 02.01.2024r.*”- **prawidłowo wskazano celowość.** Sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności dokonała pani Dyrektor szkoły – co poświadczyła 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 2024r., co zostało poświadczone podpisem inspektora d.s. księgowości CUW-u – jednostki obsługującej,

- dowód księgowy Nr 873 z dnia 30.06.2024r. – Faktura Poczta Polska Usługi Cyfrowe Sp. z o.o. Warszawa, Nr 99/24 – zakup neoznaczków. na kwotę łączną 12,30 zł. Opis merytoryczny przez upoważnionego pracownika szkoły: *„Zakup znaczków pocztowych w celu korespondencji służbowej – poleconej i zwykłej, zgodnie z umową Nr UA/2022/0225 z dnia 03.01.2022r. Aneks Nr 2 dla usług świadczonych poprzez platformę internetową ENVELO w okresie od 01.01.2024 do 31.12.2024.”* - **prawidłowo wskazano celowość**. Sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności dokonała pani Dyrektor szkoły – co poświadczyła 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 2024r., co zostało poświadczone podpisem inspektora d.s. księgowości CUW-u – jednostki obsługującej.

Po przeanalizowaniu zapisów w dowodach księgowych, stwierdzono w niektórych przypadkach zbyt lakoniczny opis merytoryczny operacji, brak wskazania celu dostawy lub usługi, miejsca przeznaczenia i powołania się na wymogi prawne, które nakładają obowiązek ich stosowania.

Zgodnie z zasadami (polityką) – Instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych dla Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie, należy zadbać o szczegółowy opis merytoryczny operacji gospodarczych, uzasadnienie celowości dostaw bądź usług, wskazywania miejsca przeznaczenia i wymogów prawnych realizowanych zadań, które występują w jednostce.

2.7. Przepisy wewnętrzne w zakresie zamówień publicznych

W trakcie trwania czynności kontrolnych kontrolującej przedłożony został Regulamin udzielania zamówień wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2024 Dyrektora Jednostki z dnia 31.12.2024r.

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 15 000,00 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 15 000,00 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,
- 2) zdarzenia losowe i awarie;
- 3) dokonane okresowe przeglądy urządzeń i obiektów;
- 4) inne przyczyny, których nie 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 15 000,00 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,
 - h) zakupu programu dziennik elektroniczny, produktów i programów informatycznych dla szkół oraz zestawów systemów informatycznych w różnych konfiguracjach modułowych, programów obsługujących świadectwa szkolne, plany lekcji, usprawniających pracę szkolnego sekretariatu, biblioteki, czytelnicy oraz zajęć lekcyjnych,
 - i) zakupu licencji, subskrypcji:
 - j) programu dziennik elektroniczny, produktów i programów informatycznych dla szkół oraz zestawów systemów informatycznych w różnych konfiguracjach modułowych, programów obsługujących świadectwa szkolne, plany lekcji, usprawniających pracę szkolnego sekretariatu, biblioteki, czytelnicy oraz zajęć lekcyjnych.

§ 4 – „Za przestrzeganie zasad ujętych w § 2 i § 3 odpowiadają Dyrektor jednostki/ osoby na samodzielnym stanowisku.”

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.

2.9. Sprawozdawczość budżetowa – poprawność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych za rok 2024 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 2024r. 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 2024 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie środków na wydatki budżetowe” na dzień 31 grudnia 2024 r.,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 31 grudnia 2023r. (konto wydatków budżetowych).

Środki przekazane na wydatki budżetowe do dnia 31 grudnia 2024 roku – 7 353 351,91 zł.

Wydatki wykonane – 7 226 857,70 zł. Wydatki niewykonane ogółem – **126 494,21 zł**,
zwrócone do Urzędu Miejskiego w Tczewie:

- działalność podstawowa - dnia 31.12.2024r. – dow.ks. Nr 1745 z dnia 31.12.2024r. - WB 0210/2023 - kwota **119 932,30 zł**,
- zwrot z zadania „Profilaktyka” – Realizacja programów, zajęć profilaktycznych dla dzieci, młodzieży, nauczycieli i rodziców na terenie szkół podstawowych – **1,52 zł** – dow.ks. Nr 1731 z dnia 27.12.2024r. – WB 0208/2024,
- zwrot z dotacji na zakup podręczników szkolnych dla uczniów, łącznie **kwota 6 551,43 zł**, w tym: kwota 5 581,96 zł – zwrot dnia 12.09.2024r. – dow.ks. Nr 1093 - WB Nr 0147/2024 z dnia 12.09.2024r. (po zmianie planu), kwota 496,47 zł – dow.ks. Nr 1745 – WB Nr 0210/2024 z dnia 31.12.2024r.,
- z rachunek Pomoc obywatelom Ukrainy – zwrot do UM Tczew dnia 31.12.2024r. – dow.ks. Nr 1749 – WB 0021/2024 – kwota **8,96 zł**.

Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S – Korekta nr 1 z dnia 14.02.2025r. - na dzień 31.12.2024 r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 9 /dane w zł, gr/

Klasyfikacja budżetowa		Plan		Wykonanie		Zaangażowanie		
Rozdz	§	Konto 980 (Wn)	Rb-28S (korekta nr 1 z dnia 14.02.2025r.)	Konto 130	Zgodność Rb-28S z ewidencją księgową	Konto 998 (Ma)	Rb-28S	Zgodność Rb-28S z ewidencją księgową
80101	3020	11 933,00	11 933,00	11 424,84	tak	11 424,84	11 424,84	tak
	4010	723 261,00	723 261,00	719 127,74	tak	719 127,74	719 127,74	tak
	4040	41 340,00	41 340,00	41 339,81	tak	41 399,81	41 339,81	tak
	4110	682 527,00	682 527,00	670 577,96	tak	670 577,96	670 577,96	tak
	4120	76 992,00	76 992,00	72 538,23	tak	72 538,23	72 538,23	tak
	4170	11 000,00	11 000,00	10 637,12	tak	10 637,12	10 637,12	tak
	4210	78 658,00	78 658,00	78 325,91	tak	78 325,91	78 325,91	tak
	4240	14 340,00	14 340,00	14 340,00	tak	14 340,00	14 340,00	tak
	4260	203 729,00	203 729,00	177 762,96	tak	177 762,96	177 762,96	
	4270	2 012,00	2 012,00	2 011,11	tak	2 011,11	2 011,11	tak
	4280	3 886,00	3 886,00	3 874,72	tak	3 874,72	3 874,72	tak
	4300	56 986,00	56 986,00	56 487,03	tak	56 487,03	56 487,03	tak
	4350	2 281,00	2 281,00	2 279,59	tak	2 279,59	2 279,59	tak
	4360	3 170,00	3 170,00	2 994,98	tak	2 994,98	2 994,98	tak
	4370	3 367,00	3 367,00	3 365,55	tak	3 365,55	3 365,55	tak
	4390	156,00	156,00	155,64	tak	155,64	155,64	tak
	4410	500,00	500,00	461,92	tak	461,92	491,92	tak
	4430	6 494,00	6 494,00	6 493,54	tak	6 493,54	6 493,54	tak
	4440	210 879,00	210 879,00	210 851,40	tak	210 851,40	210 851,40	tak
	4520	828,00	828,00	827,88	tak	827,88	827,88	tak
	4700	1 039,00	1 039,00	1 038,80	tak	1 038,80	1 038,80	tak
	4710	16 776,00	16 776,00	15 543,69	tak	15 543,69	15 543,69	tak
	4740	58 227,00	58 227,00	58 226,02	tak	58 226,02	58 226,02	tak
	4750	247 032,00	247 032,00	247 031,61	tak	247 031,61	247 031,61	tak
	4790	3 125 569,00	3 125 569,00	3 121 003,26	tak	3 121 003,26	3 121 003,26	tak
	4800	212 524,00	212 524,00	212 523,90	tak	212 523,90	212 523,90	tak
	4840	812,00	812,00	808,93	tak	808,93	808,93	tak
	4850	57 016,00	57 016,00	57 015,58	tak	57 015,58	57 015,58	tak
	4860	23 446,00	23 446,00	23 444,76	tak	23 444,76	23 444,78	tak
	6050	27 000,00	27 000,00	0,00	tak	0,00	0,00	tak
	RAZEM	5 903 780,00	5 903 780,00	5 822 514,48		5 822 514,48	5 822 514,48	
80103	3020	552,00	552,00	522,08	tak	522,08	522,08	tak
	4010	29 102,00	29 102,00	29 071,10	tak	29 071,10	29 071,10	tak
	4040	1 141,00	1 141,00	1 141,00	tak	1 141,00	1 141,00	tak
	4110	44 390,00	44 390,00	37 975,65	tak	37 975,65	37 975,65	tak

	4120	5 203,00	5 203,00	4 527,82	tak	4 527,82	4 527,82	tak
	4210	325,00	325,00	325,00	tak	325,00	325,00	tak
	4240	4 680,00	4 680,00	4 680,00	tak	4 680,00	4 680,00	tak
	4260	33 000,00	33 000,00	20 126,32	tak	20 126,32	20 126,32	tak
	4280	200,00	200,00	200,00	tak	200,00	200,00	tak
	4300	1 660,00	1 660,00	1 654,11	tak	1 654,11	1 654,11	tak
	4440	13 870,00	13 870,00	13 870,00	tak	13 870,00	13 870,00	tak
	4710	1 258,00	1 258,00	1 142,14	tak	1 142,14	1 142,14	tak
	4790	221 839,00	221 829,00	215 063,04	tak	215 063,04	215 063,04	tak
	4800	7 881,00	7 881,00	7 880,85	tak	7 880,85	7 880,85	tak
	RAZEM	365 101,00	365 101,00	338 179,11		338 179,11	338 179,11	
80107	3020	450,00	450,00	450,00	tak	450,00	450,00	tak
	4110	37 554,00	37 554,00	36 326,06	tak	36 326,06	36 326,06	tak
	4120	3 859,00	3 859,00	3 486,24	tak	3 486,24	3 486,24	tak
	4210	1 851,00	1 851,00	1 825,53	tak	1 825,53	1 825,53	tak
	4240	1 211,00	1 211,00	1 209,70	tak	1 209,70	1 209,70	tak
	4280	360,00	360,00	360,00	tak	360,00	360,00	tak
	4440	10 932,00	10 932,00	10 932,00	tak	10 932,00	10 932,00	tak
	4710	2 368,00	2 368,00	1 951,47	tak	1 951,47	1 951,47	tak
	4790	217 771,0	217 771,00	212 853,26	tak	212 853,26	212 853,26	tak
	4800	8 651,00	8 651,00	8 650,38	tak	8 650,38	8 650,38	tak
	RAZEM	285 007,00	285 007,00	278 044,64		278 044,64	278 044,64	
80146	4300	9 999,00	9 999,00	9 999,00	tak	9 999,00	9 999,00	tak
	4700	13 373,00	13 373,00	13 372,89	tak	13 372,89	13 372,89	tak
	RAZEM	23 372,00	23 372,00	23 371,89		23 371,89	23 371,89	
80148	3020	900,00	900,00	686,05	tak	686,05	686,05	tak
	4010	203 418,00	203 418,00	203 069,82	tak	203 069,82	203 069,82	tak
	4040	11 266,00	11 266,00	11 237,38	tak	11 237,38	11 237,38	tak
	4110	30 254,00	30 254,00	29 630,38	tak	29 630,38	29 630,38	tak
	4120	1 790,00	1 790,00	1 764,95	tak	1 764,95	1 764,95	tak
	4210	19 330,00	19 330,00	19 329,69	tak	19 329,69	19 329,69	tak
	4260	2 500,00	2 500,00	1 846,98	tak	1 846,98	1 846,98	tak
	4270	609,00	609,00	608,85	tak	608,85	608,85	tak
	4280	240,00	240,00	240,00	tak	240,00	240,00	tak
	4300	2 429,00	2 429,00	2 427,99	tak	2 427,99	2 427,99	tak
	4440	5 535,00	5 535,00	5 535,00	tak	5 535,00	5 535,00	tak
	4710	100,00	100,00	0,00	tak	0,00	0,00	tak
	RAZEM	278 371,00	278 371,00	276 377,09		276 377,09	276 377,09	
80150	3020	528,00	528,00	528,00	tak	528,00	528,00	tak
	4110	43 481,00	43 481,00	42 080,21	tak	42 080,21	42 080,21	tak
	4120	5 712,00	5 712,00	5 346,69	tak	5 346,69	5 346,69	tak
	4440	12 696,00	12 696,00	12 696,00	tak	12 696,00	12 696,00	tak
	4710	1 107,00	1 107,00	739,04	tak	739,04	739,04	tak
	4790	250 307,00	250 307,00	246 543,09	tak	246 543,09	246 543,09	tak
	4800	6 327,00	6 327,00	6 326,31	tak	6 326,31	6 326,31	tak
	RAZEM	320 158,00	320 158,00	314 259,34		314 259,34	314 259,34	
80153	4240	53 309,00	53 309,00	46 946,89	tak	46 946,89	46 946,89	tak
	RAZEM	53 309,00	53 309,00	46 946,89		46 946,89	46 946,89	
80195	4301	48 775,91	48 775,91	47 806,44	tak	47 806,44	47 806,44	tak

		48 775,91	48 775,91	47 806,44		47 806,44	47 806,44	
85154	4110	3 005,00	3 005,00	3 004,53	tak	3 004,53	3 004,53	tak
	4120	397,00	397,00	396,87	tak	396,87	396,87	tak
	4170	17 479,00	17 479,00	17 478,21	tak	17 478,21	17 478,21	tak
	4210	2 115,00	2 115,00	2 115,00	tak	2 115,00	2 115,00	tak
	4300	540,00	540,00	360,00	tak	360,00	360,00	tak
	4700	7 000,00	7 000,00	7 000,00	tak	7 000,00	7 000,00	tak
	4710	119,00	119,00	118,87	tak	118,87	118,87	tak
	RAZEM	30 655,00	30 655,00	30 473,48		30 473,48	30 473,48	
85412	4110	2 451,00	2 451,00	2 307,79	tak	2 307,79	2 307,79	tak
	4120	350,00	350,00	328,92	tak	328,92	328,92	tak
	4170	14 250,00	14 250,00	14 250,00	tak	14 250,00	14 250,00	tak
	4210	900,00	900,00	882,52	tak	882,52	882,52	tak
	4220	13 200,00	13 200,00	6 960,00	tak	6 960,00	6 960,00	tak
	4240	800,00	800,00	719,96	tak	719,96	719,96	tak
	4300	23 600,00	23 600,00	15 090,02	tak	15 090,02	15 090,02	tak
	4710	159,00	159,00	85,13	tak	85,13	85,13	tak
	RAZEM	55 710,00	55 710,00	40 624,34		40 624,34	40 624,34	
85416	3240	8 407,00	8 407,00	8 260,00	tak	8 260,00	8 260,00	tak
	RAZEM	8 407,00	8 407,00	8 260,00		8 260,00	8 260,00	
	OGÓŁEM	7 372 645,91	7 372 645,91	7 226 857,70		7 226 857,70	7 226 857,70	

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 i Rb-28S z wykonania planu dochodów oraz wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca roku 2025.

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:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 marca roku 2025,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 31 marca 2025r. (konto wydatków budżetowych i subkonto dochodów budżetowych),
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 31 marca 2025 r.,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 marca roku 2025,
- uchwały nr X/143/2024 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu miasta Tczewa na 2025 rok,
- uchwały nr XII/178/2025 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 27.02.2025r. – zwiększenia z przeznaczeniem na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi (wraz z pochodnymi) od 1 marca 2025r.,
- zarządzenia nr 37/2025 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 31.01.2025r. – zwiększenia z przeznaczeniem na organizację Nieobozowej Akcji Zima, wypłatę stypendiów dla uczniów - za osiągnięcia w nauce i sporcie,

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 31 marca 2025 r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 10/dane w zł, gr/

Klasyfikacja budżetowa		Plan		Wykonanie	Zaangażowanie		
Rozdz.	§	Konto 980 (Wn)	Rb-28S	Konto 130 (Ma)	Konto 998 (Ma)	Rb-28S	Zgodność Rb-28S z ewidencją księgową
80101	3020	14 309,00	14 309,00	619,11	619,11	619,11	zgodne
	4010	795 702,00	795 702,00	175 211,93	717 386,16	717 386,16	zgodne
	4040	58 512,00	58 512,00	49 439,48	49 439,48	49 439,48	zgodne
	4110	755 671,00	755 671,00	212 759,18	730 391,20	730 391,20	zgodne
	4120	108 463,00	108 463,00	22 004,63	105 853,80	105 853,80	zgodne
	4170	11 000,00	11 000,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4210	36 000,00	36 000,00	6 095,49	12 670,25	12 670,25	zgodne
	4240	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4260	185 000,00	185 000,00	63 021,27	182 776,43	182 776,43	zgodne
	4270	4 000,00	4 000,00	366,88	366,88	366,88	zgodne
	4280	4 000,00	4 000,00	348,38	3 979,38	3 979,38	zgodne
	4300	67 838,00	67 838,00	21 854,61	59 937,46	59 937,46	zgodne
	4350	214,00	214,00	212,99	212,99	212,99	zgodne

	4360	3 500,00	3 500,00	515,06	2 123,12	2 123,12	zgodne
	4370	1 465,00	1 465,00	1 464,80	1 464,80	1 464,80	zgodne
	4390	1 400,00	1 400,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4410	500,00	500,00	52,08	52,08	52,08	zgodne
	4430	7 500,00	7 500,00	6 675,95	6 675,95	6 675,95	zgodne
	4440	218 520,00	218 520,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4520	893,00	893,00	818,33	818,33	818,33	zgodne
	4700	1 500,00	1 500,00	350,00	350,00	350,00	zgodne
	4710	15 094,00	15 094,00	5 774,24	14 571,15	14 571,15	zgodne
	4740	19 487,00	19 487,00	19 486,58	19 486,58	19 486,58	zgodne
	4750	77 319,00	77 319,00	77 318,25	77 318,25	77 318,25	zgodne
	4790	3 410 943,00	3 410 943,00	831 207,97	3 233 011,78	3 233 011,78	zgodne
	4800	276 819,00	276 819,00	249 118,27	249 118,27	249 118,27	zgodne
	4850	18 121,00	18 121,00	18 119,66	18 119,66	18 119,66	zgodne
	4860	3 920,00	3 920,00	3 919,32	3 919,32	3 919,32	zgodne
	6050	1 000 000,00	1 000 000,00	5 000,00	12 626,00	12 626,00	zgodne
	RAZEM	7 099 690,00	7 099 690,00	1 771 754,46	5 503 288,43	5 503 288,43	
80103	3020	773,00	773,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4010	18 694,00	18 694,00	4 357,00	17 966,00	17 966,00	zgodne
	4040	1 444,00	1 444,00	1 444,00	1 444,00	1 444,00	zgodne
	4110	43 722,00	43 722,00	13 017,19	41 102,05	41 102,05	zgodne
	4120	5 885,00	5 885,00	1 173,34	5 510,60	5 510,60	zgodne
	4210	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4240	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4260	22 000,00	22 000,00	6 539,28	19 714,17	19 714,17	zgodne
	4280	300,00	300,00	0,00	300,00	300,00	zgodne
	4300	2 857,00	2 857,00	280,59	2 057,00	2 057,00	zgodne
	4440	15 806,00	15 806,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4700	200,00	200,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4710	1 500,00	1 500,00	354,01	1 499,96	1 499,96	zgodne
	4790	215 995,00	215 995,00	58 772,57	214 281,00	214 281,00	zgodne
	4800	16 308,00	16 308,00	13 693,04	13 693,04	13 693,04	zgodne
	RAZEM	346 984,00	346 984,00	99 631,02	317 567,82	317 567,82	
80107	3020	531,00	531,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4110	33 521,00	33 521,00	10 113,73	32 316,88	32 316,88	zgodne
	4120	4 278,00	4 278,00	1 062,96	4 153,71	4 153,71	zgodne
	4210	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4240	350,00	350,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4280	400,00	400,00	0,00	400,00	400,00	zgodne
	4300	150,00	150,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4440	12 583,00	12 583,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4700	200,00	200,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4710	4 000,00	4 000,00	637,73	3 999,68	3 999,68	zgodne
	4790	178 478,00	178 478,00	48 822,04	177 670,59	177 670,59	zgodne
	4800	16 527,00	16 527,00	12 869,35	12 869,35	12 869,35	zgodne
	RAZEM	251 518,00	251 518,00	73 505,81	231 410,21	231 410,21	
80146	4300	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4700	20 475,00	20 475,00	2 876,20	2 876,20	2 876,20	zgodne
	RAZEM	32 475,00	32 475,00	2 876,20	2 876,20	2 876,20	
80148	3020	750,00	750,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4010	183 390,00	183 390,00	51 966,05	171 360,00	171 360,00	zgodne
	4040	13 404,00	13 404,00	13 292,25	13 292,25	13 292,25	zgodne

	4110	31 723,00	31 723,00	9 042,22	29 284,94	29 284,94	zgodne
	4120	4 429,00	4 429,00	550,51	4 138,26	4 138,26	zgodne
	4210	6 300,00	6 300,00	998,58	2 514,56	2 514,56	zgodne
	4260	2 500,00	2 500,00	618,34	2 460,09	2 460,09	zgodne
	4270	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4280	450,00	450,00	0,00	450,00	450,00	zgodne
	4300	3 500,00	3 500,00	0,00	2 696,71	2 696,71	zgodne
	4440	5 439,00	5 439,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4700	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4710	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	zgodne
	RAZEM	253 485,00	253 485,00	76 467,95	226 296,81	226 296,81	
80150	3020	1 095,00	1 095,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4110	65 084,00	65 084,00	14 086,07	62 608,09	62 608,09	zgodne
	4120	8 237,00	8 237,00	1 888,72	7 854,75	7 854,75	zgodne
	4440	19 928,00	19 928,00	0,00	0,00	0,00	zgodne
	4710	1 500,00	1 500,00	129,28	1 499,85	1 499,85	zgodne
	4790	356 112,00	356 112,00	71 077,10	353 286,00	353 286,00	zgodne
	4800	22 442,00	22 442,00	15 172,27	15 172,27	15 172,27	zgodne
	RAZEM	474 398,00	474 398,00	102 353,44	440 420,96	440 420,96	
85412	4110	1 161,00	1 161,00	876,70	876,70	876,70	zgodne
	4120	166,00	166,00	124,94	124,94	124,94	zgodne
	4170	6 750,00	6 750,00	5 925,00	5 925,00	5 925,00	zgodne
	4210	1 000,00	1 000,00	589,60	589,60	589,60	zgodne
	4220	11 000,00	11 000,00	2 220,00	2 220,00	2 220,00	zgodne
	4240	1 000,00	1 000,00	243,00	243,00	243,00	zgodne
	4300	32 000,00	32 000,00	11 747,40	11 747,40	11 747,40	zgodne
	4710	102,00	102,00	25,88	25,88	25,88	zgodne
	RAZEM	53 179,00	53 179,00	21 752,52	21 752,52	21 752,52	
85416	3240	8 060,00	8 060,00	3 240,00	3 240,00	3 240,00	zgodne
	RAZEM	8 060,00	8 060,00	3 240,00	3 240,00	3 240,00	
	OGÓŁEM	8 519 789,00	8 519 789,00	2 151 581,40	6 746,852,95	6 746 852,95	

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej, uchwały Rady Miejskiej w Tczewie i sprawozdania Rb-27S na dzień 31 marca 2025 r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 11/dane w zł, gr/

Klasyfikacja budżetowa		Uchwała Rady Miejskiej Nr X/143/20254 z dnia 19.12.2024r.	Dane wynikające z ewidencji księgowej - konto 130 (Wn)	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S	
rozdz.	paragraf			plan	dochody wykonane
75814	0920	0,00	584,86	0,00	584,86
RAZEM		0,00	584,86	0,00	584,86
80101	0610	260,00	0,00	260,00	0,00

	0690	250,00	45,00	250,00	45,00
	0750	5 500,00	7 808,42	5 500,00	7 808,42
	0920	0,00	0,55	0,00	0,55
	0970	600,00	387,58	600,00	387,58
RAZEM		6 610,00	8 241,55	6 610,00	8 241,55
80148	0920	0,00	1,22	0,00	1,22
RAZEM		0,00	1,22	0,00	1,22
85412	0830	45 000,00	14 800,00	45 000,00	14 800,00
RAZEM		45 000,00	14 800,00	45 000,00	14 800,00
OGÓŁEM		51 610,00	23 627,63	51 610,00	23 627,63

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

2.11. Gospodarka majątkiem trwałym i odpowiedzialność za powierzone mienie

Dnia 01 września 2022r. na podstawie Zarządzenia Nr 4/2021/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie wprowadzono w jednostce Instrukcję w sprawie zasad gospodarki majątkiem trwałym i odpowiedzialności za powierzone mienie w Szkole Podstawowej nr 5 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 5 w Tczewie.

2. Podstawowymi warunkami umożliwiającymi prawidłową gospodarkę rzeczowymi składnikami majątku oraz wartości niematerialnych i prawnych przez jednostkę jest:

- 1) ściśle 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. 9 zapisano: „**Ujęcie w ewidencji ilościowo-wartościowej nowo zakupionych pozostałych środków trwałych następuje na podstawie protokołu przyjęcia składników majątku - OT, na których należy wskazać nr inwentarzowy oraz dane z faktury zakupu**”.

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.1. ” Za prowadzenie dokumentacji obrotu składnikami majątkowymi odpowiadają:

- a) pracownik Centrum ds. gospodarki materiałowej, w szczególności:
 - 1) prowadzenie dokumentacji księgowej w zakresie środków trwałych,
 - 2) prowadzenie księgi inwentarzowej,

b) pracownicy jednostki, którym powierzono czynności związane z inwentarzem, w szczególności:

- 1) zorganizowanie należytego oznakowania składników majątkowych,
- 2) prowadzenie ksiąg inwentarzowych biblioteki,
- 3) dostarczenie do Centrum dokumentów świadczących o zmianie w stanie składników majątku,

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

3. Wszelkie zmiany w stanie składników majątkowych muszą nastąpić za wiedzą kierownika jednostki.”

W Zasadach (Polityce) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej nr 5 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 kwietnia do 31 grudnia 2024r.

Przykłady przyjmowania składników majątkowych do ewidencji szkoły:

- dowód księgowy Nr 1179 z dnia 27.09.2024r. – Paragon fiskalny W530633 z dnia 24.09.2024r. MEDIAEXPERT ME M06 Sp. z o.o. Tczew – zakup laminatora Fellowes Saturn – 369,00 zł, na potrzeby szkolne. Ewidencja księgowa: strona WN konto 401-80101 , strona MA konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, strona WN – konto 013 - Pozostałe środki trwałe, strona MA – konto 201-80101 § 4210. Do ewidencji pozostałych środków trwałych przyjęto pod Nr Dz.VIII 803/8/10 na podstawie dokumentu OT Przyjęcie składnika majątku, gdzie wskazano umiejscowienie – Sekretariat, wskazano także osobę odpowiedzialną, która przyjęła odpowiedzialność poprzez złożenie podpisu na dokumencie,
- dowód księgowy Nr 1273 z dnia 14.10.2024r – Faktura LEDTECHNO:OGY sp. z o.o. sp.k. Białogard, Nr K/6/10/2024 – zakup zegara ZT202 RED, sterownik ,GPS – za 1 931,10 zł, w celu rezygnacji z dzwonek szkolnych. W ewidencji księgowej zapisano po stronie WN – konto 401-80101 § 4210 oraz konto 013, po stronie MA – konta: 072, 201-80101 § 4210. Przyjęcie składnika do ewidencji pozostałych środków trwałych nastąpiło na podstawie dokument OT z dnia 14.10.2024r. – gdzie wskazano: Nr inwentarzowy – DZVI BK-40-7, umiejscowienie, osobę odpowiedzialną, która podpisała przyjęcie odpowiedzialności,
- dowód księgowy Nr 1467 z dnia 19.11.2024r. – Faktura VATv MAXIMUS Jarosław Marczewski Gdańsk, Nr 21/H/11/2024 – zakup zmywarki podblatowej CO-501DD do kuchni – na kwotę 9 000,00 zł. W ewidencjo księgowej zapisano konta strony WN – 401-80148 § 4210 oraz 013, strona MA – konta 201-80148 § 4210, 072. Do ewidencji pozostałych środków trwałych przyjęto na [odstawie dokumentu OT z dn.19.11.2024r. – wskazano: Nr inwentarzowy: DZVI DK-67/194, umiejscowienie: Kuchnia, osobę, której powierzono odpowiedzialność, co poświadczyła podpisem.

Przykłady likwidowania składników majątkowych z ewidencji szkoły:

- dowód księgowy Nr 1178 z nia 27.09.2024r. – Polecenia księgowania – PK NR 23/09/2024 – likwidacja PŚT – protokół 1/09/24 na łączną kwotę 2 258,00 zł, stworzony na podstawie dokumentu LT/LN - Zbiorczego Protokołu Likwidacji składników majątku z dnia 12.09.2024r. Ewidencja księgowa: strona WN – konto - 072-10, strona MA – konto - 013-10. W protokole likwidacji wymieniono wyposażenie, które zostaje likwidowane – 6 pozycji, daty przyjęcia do ewidencji, dotychczasowe Nr inwentarzowe, miejsce dotychczasowego umiejscowienia, osoby

odpowiedzialne. W orzeczeniu komisji likwidacyjnej wskazano przyczyny usunięcia sprzętów. Dokument zawiera także dane członków komisji, ich podpisy oraz decyzję dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie i podpis.

Przykłady przyjmowania i likwidowania książek z biblioteki szkolnej:

- dowód księgowy Nr 1520z dnia 29.11.2024r. – Faktura Empik S.A. Warszawa Nr FS/10571464/11/2024 za zakup książek do biblioteki szkolnej w ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa – dla grup przedszkolnych, na kwotę łączną 1 143,51 zł,

W ewidencji księgowej zapisano po stronie WN – konta 401 - 80103 § 4240, 014, po stronie MA konto 201-80103 § 4240 oraz konto 072. Książki przyjęto na stan biblioteki szkolnej poprzez program Librus E-Biblioteka, pod nr inwentarzowymi: 21792 - 21840, co zostało poświadczone pieczętą: Biblioteka Szkoła Podstawowa nr 5 w Tczewie i podpisem,

- dowód księgowy Nr 1768 z dnia 31.12.2024r. – Polecenie księgowania – PK NR 45/12/2024, na podstawie Protokołu komisji w sprawie selekcji księgozbioru z dnia 08.07.2024r., wpływ do CUWu dnia 12.02.2025r. na 1727 – o wartości łącznej - 34 193,39 zł oraz 96 pozycji – o wartości 473,15 zł. Komisja w składzie trzech osób wnioskowała o wyłączenie z księgozbioru książek zniszczonych i skreślenie ich z inwentarza. Na protokołach widnieją dane: numery inwentarzowe likwidowanych książek, członków komisji, ich podpisy, a także pieczęć i podpis Dyrektora Szkoły nr 5 w Tczewie pod decyzją zatwierdzającą likwidację i przekazaniu na makulaturę.

W ewidencji księgowej księgowej zapisano po stronie na kontach: 072-10, 072-11, a po stronie MA - odpowiedni - na kontach 014-10, 014-11.

Wskazane wyżej przykłady świadczą, że proces przyjmowania, likwidacji pozostałych środków trwałych, wartości materialnych i prawnych oraz książek do ewidencji księgowej jak i ewidencji wartościowo-ilościowej odbywał się prawidłowo, zgodnie z przyjętymi zasadami zawartymi w Instrukcji w sprawie zasad gospodarki majątkiem trwałym i odpowiedzialności za powierzone mienie w Szkole Podstawowej nr 5 w Tczewie oraz Zasadami (polityką) rachunkowości: nadawano numer inwentarzowy, wskazywano miejsce przeznaczenia, osoby materialnie odpowiedzialne, które poświadczały przyjęcie odpowiedzialności podpisem.

3. Realizacja planu finansowego dochodów i wydatków.

3.1. Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń - § 3020

1. Dla wszystkich placówek oświatowych Gminy Miejskiej Tczew wprowadzono Regulamin gospodarowania środkami finansowymi przeznaczonymi na pomoc zdrowotną dla nauczycieli placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Miejską Tczew, wprowadzony Uchwałą Nr VII/41/2007 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 26 kwietnia 2007r., ze zmianą według Uchwały Nr XV/118/2007 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 27 grudnia 2007r., który stosuje Szkoła Podstawowa nr 5 w Tczewie.

Regulamin określa m.in.:

- w § 1 zasady gospodarowanie środkami funduszu
 - tworzenie funduszu – 0,3% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
 - zarządzającym środkami jest dyrektor placówki oświatowej,
 - decyzję o przyznaniu pomocy finansowej podejmuje dyrektor,
- w § 2 wskazano osoby uprawnione do korzystania z funduszu zdrowotnego, tj. nauczyciele oraz byli nauczyciele – emeryci i renciści,
- w § 3 opisano zasady i warunki przyznawania pomocy:
 1. pomoc zdrowotna udzielana jest w formie jednorazowego, bezzwrotnego świadczenia pieniężnego,
 2. pomoc zdrowotna przyznawana jest w związku z leczeniem szpitalnym i pozaszpitalnym, leczeniem specjalistycznym, leczeniem w innej miejscowości, leczeniem z powodu przewlekłej choroby, korzystania z pomocy leczniczej specjalistycznej w innej miejscowości, ponoszenia kosztów leczenia sanatoryjnego itp.,
 3. wysokość przyznawanego świadczenia zdrowotnego, która jest uzależniona od przebiegu choroby, okoliczności, a także od wysokości udokumentowanych kosztów leczenia poniesionych przez nauczyciela,
 4. **warunkiem przyznania świadczenia zdrowotnego jest złożenie wniosku na**

obowiązującym druku oraz aktualnego zaświadczenia lekarskiego,

5. wniosek o przyznanie nauczycielowi świadczenia zdrowotnego może złożyć przełożony nauczyciela, przedstawiciel związków zawodowych, przedstawiciel rady pedagogicznej, opiekun, jeżeli nauczyciel nie jest zdolny osobiście do czynności w tym zakresie,
6. **do wniosku należy dołączyć dokumenty potwierdzające poniesione koszty związane z leczeniem.**

W kontrolowanej jednostce w 2024 roku dokonano wydatku w wysokości 8 765,00 zł dla dwunastu osób – nauczycieli w ramach funduszu przeznaczanego na pomoc zdrowotną – dowód księgowy Nr 1667 z dnia 17.12.2024r – Polecenie księgowania – Nr PK 21/12/2024. Do wniosku o wypłatę zapomóg zdrowotnych dla nauczycieli, Pani Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie dołączyła krótkie uzasadnienie podjętej decyzji: „Pomoc zdrowotna została przyznana na refundację kosztów diagnostyki u lekarzy specjalistów, zakupu leków przyjmowanych przy chorobach przewlekłych i refundacji szkielek kontaktowych.”

Po przeanalizowaniu dokonanych wydatków na pomoc zdrowotną dla nauczycieli stwierdzono prawidłowość stosowania zapisów Regulaminie stworzonego dla placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Miejską Tczew.

3. W budżecie Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie w roku 2024 wydatkowano kwotę 400,00 zł - dofinansowanie zakupu soczewek korekcyjnych z antyrefleksem, - dow.ks. 755 z dnia 10.06.2024r., na podstawie faktury Nr 08/06/2024/T z dnia 05.06.2024r. wystawionej przez GAL-OPTYK s.c. Pelplin, na imię i nazwisko pracownika administracji szkoły, na kwotę łączną 1 174,00 zł, opłaconej gotówką. Do faktury załączono wniosek pracownika o dofinansowanie kosztów zakupu okularów/soczewek korygujących wzrok podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego, który zawierał dane pracownika, szkoły, oświadczenie o aktualnym zaświadczeniu lekarskim, wydanym przez lekarza medycyny pracy, zalecające stosowanie okularów korygujących wzrok podczas pracy przy monitorze ekranowym oraz opinię przełożonego o zatrudnieniu pracownika w Szkole Podstawowej nr 5 w Tczewie, na stanowisku specjalisty ds. ekonomiczno-administracyjnych, i stwierdzeniu, że wykonuje pracę przy komputerze przez co najmniej połowę dobowego czasu pracy. Kwota przyznanego dofinansowania: 400,00 zł. W ewidencji księgowej wartość wydatku zapisano na koncie Wn 405-10-801-80101-3020, po stronie Ma – 234-10-801-80101-3020, refundacji dokonano

przelewem na rachunek bankowy osoby dokonującej zakupu dnia 11.06.2024r.

W kontrolowanej jednostce Zarządzeniem nr 5A/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 im. Adama Mickiewicza w Tczewie z dnia 01.12.2023r. wprowadzono Regulamin wyposażenia pracowników w okulary lub szkła kontaktowe korygujące wzrok.

Zasady są następujące:

§ 1. Pracownikowi zatrudnionemu na podstawie umowy o pracę przysługuje refundacja za zakup okularów korygujących wzrok lub soczewek kontaktowych w przypadku:

1. pracy przy komputerze trwającej co najmniej 4 godziny dziennie,
2. stwierdzenia przez lekarza medycyny pracy konieczności pracy w szklach korygujących wzrok.

§ 2. Refundacji podlegają: Okulary korygujące wzrok lub szkła kontaktowe w kwocie nie przekraczającej 400,00 zł.

§ 3. Pracownikowi zapewnia się okulary korygujące wzrok lub szkła kontaktowe, zgodnie z zaleceniami lekarza medycyny pracy, jeśli wyniki badań okulistycznych przeprowadzonych w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej, wykażą potrzebę ich stosowania podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego.

§ 4. Ust.1. Pracownik korzystający z refundacji zobowiązany jest do przedłożenia bezpośredniemu przełożonemu faktury lub rachunku zakupu okularów korygującego wzrok lub soczewek kontaktowych.

Ust.2. Podstawą zwrotu części kosztów zakupu okularów korygujących wzrok lub soczewek kontaktowych są:

- a) zaświadczenie o potrzebie stosowania okularów lub szkieł kontaktowych korygujących wzrok podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego, wydane przez lekarza w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej,
- b) imienna oryginalna faktura/rachunek dokumentujący zakup okularów lub szkieł kontaktowych korygujących wzrok,
- a) wniosek pracownika według wzoru ustalonego w załączniku nr 1 z potwierdzeniem bezpośredniego przełożonego, o którym mowa w § 4 ust.1 niniejszego zarządzenia.

§ 7 – Refundacja kosztów zakupu okularów lub szkieł kontaktowych korygujących wzrok przysługuje pracownikowi raz na 2 lata.

Wydatki dokonane - refundacja zakupu soczewek korygujących wzrok odbyła się zgodnie z postanowieniami zawartymi w Regulaminie wyposażenia pracowników w okulary lub szkła kontaktowe korygujące wzrok w Szkole Podstawowej nr 5 w Tczewie.

3. Wydatki w § 3020 – Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń – w 2024 roku obejmowały również:

- ekwiwalent za używanie odzieży i obuwia roboczego,
- ekwiwalent za pranie odzieży roboczej,
- zaopatrzenie w herbatę dla pracowników obsługi Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie.

Wydatków powyższych dokonywano na podstawie Regulaminu w sprawie gospodarki odzieżą i obuwiem roboczym oraz środkami ochrony indywidualnej – wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2/2019 roku Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie z dnia 11 stycznia 2019r, stworzonego w oparciu o Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miejską Tczew, zawarty w dniu 11 października 2001 roku.

Regulamin określa zasady przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej w Szkole Podstawowej nr 5 w Tczewie.

W § 5 w dziale I Zasady przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej w Szkole Podstawowej nr 5 w Tczewie, zapisano, że „w przypadku nie wydania odzieży roboczej, zakład wypłaca ekwiwalent pieniężny za używanie własnej odzieży roboczej, obliczany na podstawie tabeli norm przydziału odzieży i aktualnie obowiązujących średnich rynkowych cen.”

§ 6 – „Za pranie odzieży roboczej zakład wypłaca ekwiwalent pieniężny.”

W § 15 – „Pracodawca zapewnia pracownikom:

- ręczniki papierowe i mydło w płynie w toalecie,
- wodę pitną z dystrybutora.”

Dział II – Zasady wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za pranie i naprawę odzieży roboczej przez pracownika - § 1 – „Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za 1 (jedno) pranie i naprawę odzieży roboczej ustala się w wysokości aktualnie obowiązujących średnich cen (odpowiednio w pralniach chemicznych i specjalistycznych zakładach naprawczych) zgodnie z załącznikiem nr 2 niniejszego regulaminu.”

§ 3- „Pracownikom zatrudnionym w zakładzie przysługuje 1 (jedno) pranie w miesiącu odliczając jeden miesiąc urlopu w roku, w przypadku nauczycieli w-f odlicza się dwa miesiące wakacyjne.

Pracownikowi, który przebywa na zwolnieniu lekarskim pełen miesiąc, nie przysługuje wypłata ekwiwalentu za pranie odzieży - za ten okres.

Wysokość ekwiwalentu wypłaca się proporcjonalnie do wielkości etatu.”

§ 4 – „Ekwiwalent pieniężny za pranie i naprawę odzieży roboczej wypłacany jest dwa razy w roku.”

W załączniku nr 1 – określono Tabelę norm przydziału odzieży i obuwia roboczego wraz z cenami, według zajmowanych stanowisk (sprzątaczką, woźny, konserwator, dozorca, nauczyciel W-F, kucharz, pomoc kuchenna, bibliotekarz, pomoc n-la zerówki), rodzaju odzieży dla danego stanowiska, okresu używalności i cen – ekwiwalentu za odzież i obuwie robocze.

W załączniku nr 2 określono Tabelę wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za pranie i naprawę odzieży roboczej przez pracownika, gdzie wskazano stanowiska pracy, ilość miesięcy w okresie I i II półrocza roku kalendarzowego oraz stawkę ekwiwalentu za jeden miesiąc.

W okresie od 1 kwietnia 2024r. do 31 grudnia 2024r. Szkoła Podstawowa nr 5 w Tczewie poniosła następujące koszty na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za używanie odzieży i obuwia roboczego, ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej, zaopatrzenie w herbatę dla pracowników obsługi Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie:

- ekwiwalent za używanie odzieży i obuwia roboczego – rozdz. 80101 - § 3020 – 1 808,50 zł, w rozdz.80148 § 3020 – 255,00 zł. Łącznie wydatkowano – 2 020,73 zł.

- ekwiwalent za pranie odzieży - dow.ks. Nr 735 z dnia 05.06.2024r., dow. ks. Nr 1572 z dnia 04.12.2024r. - w rozdz. 80101 – 1 086,75 zł, w rozdz. 80103 – 22,50 zł, w rozdz.80148 – 238,50 zł,

- zakup herbaty dla pracowników: dow.ks. Nr 799 z dnia 18.06.2024r.- Faktura SAD Hurtownia Owocowo-Warzywna Barbara Kreft Tczew, Nr FA8572/2024 ,dow.ks. Nr 1497 z dnia 26.11.2024r. - Faktura SAD Hurtownia Owocowo-Warzywna Barbara Kreft Tczew, Nr FA17013/2024– rozdz. 80101 – łącznie - 609,92 zł,

- rozdz. 80103 – dow.ks. Nr 801 – Faktura Faktura SAD Hurtownia Owocowo-Warzywna Barbara Kreft Tczew, Nr FA8574/2024, dow.ks. Nr 1499 z dnia 26.11.2024r.- Faktura SAD Hurtownia Owocowo-Warzywna Barbara Kreft Tczew, Nr17006/2024 – łącznie 22,58 zł,

- rozdz.80148 – dow.ks. Nr 800 z dnia18.06.2024r. – Faktura SAD Hurtownia Owocowo-Warzywna Barbara Kreft Tczew Nr FA8573/2024, dow.ks. Nr 1498 - Faktura SAD Hurtownia Owocowo-Warzywna Barbara Kreft Tczew N FA17003/2024r. - łącznie 192,55 zł.

Z funduszu pomocy obywatelom Ukrainy wydatki § 3020 – Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń - zostały pomniejszone o łączną kwotę 170,33 zł.

W badanym okresie w budżecie Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie nie odnotowano

wydatków w § 3020 na:

- zakup wody pitnej dla pracowników, która jest ogólnie dostępna z dystrybutora, podłączonego do sieci miejskiej, a koszt za dzierżawę urządzenia księgowany jest w § 4300 – Pozostałe usługi, a zużycie wody pitnej dla pracowników jest nie do oszacowania i stanowi ogólny koszt § 4260 – Zużycie energii,
- zakup mydła w płynie i ręczników papierowych, które są ogólnodostępne w toaletach wspólnych z uczniami, zarówno dla uczniów jak również pracowników szkoły, a wydatki to § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, które poniosła w 2024r. Szkoła Podstawowa nr 5 w Tczewie są prawidłowo ewidencjonowane po stronie kosztów – konto 405 strona WN - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, po stronie wydatków – konto 130 strona MA – rachunek bieżący jednostki § 3020- wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń.

Jednostka posiada opracowane i aktualne regulaminy z zakresu przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy w szkole, a także szczegółowe zasady dotyczące dofinansowania kosztów zakupu okularów lub soczewek korygujących wzrok do pracy przy monitorze ekranowym.

3.2. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.

W 2024 r. w jednostce obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 5 im. Adama Mickiewicza w Tczewie. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielami organizacjami związkowymi i wprowadzony do stosowania dnia 25.04.2023r.

W Regulaminie określono zasady przeznaczenia środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, a także osoby uprawnione.

Podstawą działalności socjalnej jest Regulamin oraz roczny plan finansowych dochodów i wydatków na poszczególne formy działalności socjalnej. Realizacja świadczeń uzależniona jest od zasobów Funduszu.

W § 20 zapisano: Źródła Funduszu:

Źródłami Funduszu są:

1. coroczny odpis podstawowy na jednego zatrudnionego pracownika niebędącego nauczycielem w wysokości określonej w art.5 ust.2 ustawy o ZFSS, tj. w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeśli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.
2. coroczny odpis dla nauczyciela w wysokości ustalonej na podstawie art.53 ust.1 Karty Nauczyciela, tj. w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełen wymiar zajęć), skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełen wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, określonej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej, obowiązującej 1 stycznia danego roku.
3. 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa wyżej, na każdą zatrudnioną osobę (po przeliczeniu na pełen etat) w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności,
4. 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa wyżej, dla każdego emeryta i rencisty nie będącego nauczycielem, a objętego opieką socjalną.

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy wydatków budżetowych na rok 2024,
- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 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 budżetowych,
- dowody księgowe - wyciągi bankowe konta funduszu socjalnego.

Na rok 2024 plan wydatków odpis na ZFŚS w Szkole Podstawowej nr 5 w Tczewie według uchwały nr LXIV/783/2023 Rady Miejskiej w Tczewie w sprawie budżetu miasta Tczewa na 2024r., z dnia 21.12.2023r. wynosił ogółem: **185 613,00 zł.**

W ciągu roku dokonano zmian planu finansowego na podstawie:

- uchwały Rady Miasta w Tczewie nr LXVII/914/2024 z dnia 28.03.2024r. - zwiększenie kwoty odpisu na fundusz socjalny o kwotę łączną **80 289,00 zł**, w tym: rozdz.80101 – 66 654,00 zł, rozdz.80103 – 3 819,00 zł, rozdz.80107 – 4 793,00 zł, rozdz. 80148 - 1 257,00 zł, rozdz.80150 – 3 766,00 zł (po przeliczeniu odpisu według stawek obowiązujących w 2024r., który w planie pierwotnym były liczone według stawek obowiązujących w 2023r.)
- Decyzji Nr 2/2024/SP5 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie z dnia 10.07.2024r. wprowadzono zmiany w zakresie zadań w planie finansowym na 2024r. – poprzez zmniejszenie kwoty na odpis na ZFŚS: w rozdz.80101 § 4440 – o kwotę **2 000 ,00 zł**,
- Zarządzenia Prezydenta Miasta Tczewa nr 319/2024 z dnia 29.11.2024r. – poprzez dokonanie przeniesień w § 4440 – odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - między rozdziałami, w tym: zwiększenie w rozdz.80103 o kwotę 1 594,00 zł, zmniejszenie w rozdz. 80107 o kwotę 2 391,00 zł oraz zwiększenie w rozdz.80150 – 797,00 zł.
- Decyzji Nr 7/2024/SP5 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie z dnia 02.12.2024r. wprowadzono zmiany w zakresie zadań w planie finansowym na 2024r. – poprzez zmniejszenie kwoty na odpis na ZFŚS łącznie o kwotę **9 830,00 zł**, w tym: w rozdz.80101 § 4440 – o kwotę 7 500 ,00 zł, w rozdz.80107 – 1 822,00 zł, w rozdz.80148 – 508,00 zł
- Decyzji Nr 8/2024/SP5 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie z dnia 12.12.2024r. wprowadzono zmiany w zakresie zadań w planie finansowym na 2024r. – poprzez zmniejszenie kwoty na odpis na ZFŚS łącznie o kwotę **160,00 zł** w rozdz.80101 § 4440.

W 2024r. refundacja wydatków z funduszu pomocy Ukrainie, w rozdz. 80101 § 4860 wyniosła łącznie kwotę 11 854,60 zł, co uwzględniono w zmianach planu finansowego 2024r.:

- Zarządzenie Nr 177 /2024 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 29.03.2024r.,
- Zarządzenie Nr 180/2024 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 28.,6.2024r.,

Zmiany w planie finansowym wydatków budżetowych na 2024r. w zakresie odpisu na ZFŚS ujmowano na koncie pozabilansowym **980** – Plan finansowy wydatków budżetowych w następujących terminach:

- dnia 28.03.2024r. – dow. ks. Nr 423 – **zgodnie** z datą wprowadzenia zmiany - uchwałą Rady Miasta w Tczewie nr LXVII/914/2024 z dnia 28.03.2024r.,
- dnia 10.07.2024r. – dow.ks. Nr 909 – **zgodnie** z datą dokonania zmian – Decyzją Nr 2/2024/SP5 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie z dnia 10.07.2024r.,

- dnia 02.12.2024r. – dow.ks. Nr 1555 – **zgodnie** z datą Decyzji Nr 7/2024/SP5 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie z dnia 02.12.2024r.,
- dnia 12.12.2024r. – dow.ks. Nr 1626 – **zgodnie** z datą Decyzji Nr 8/2024/SP5 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie z dnia 12.12.2024r.

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

Tabela Nr 12 /dane w zł, gr/

Pracownicy	Wysokość Odpisu (kwota) w okresie
Nauczyciele	5 693,62
Pracownicy obsługi	2 417,14
Osoby ze stopniem niepełnosprawności	402,86
Emeryci	402,83

Naliczenie odpisu na fundusz świadczeń socjalnych w 2024r.

Tabela Nr 13/dane w zł, gr/

rozdział	Pracownicy	Kwota odpisu	Ilość etatów	Wysokość odpisy
80101	Nauczyciele	5 693,62	33,54	190 964,00
	Administracja, obsługa	2 417,14	10,95	26 468,00
	Emeryci	402,86	13	5 237,00
	Emeryt od 28.11.	402,86		37,00
Razem rozdz. 80101				222 706,00
80103	Nauczyciele	5 693,62	2,33	13 266,00
	Administracja, obsługa	2 417,14	0,25	604,00
Razem rozdz.80103				13 870,00
80107	Nauczyciele	5 693,62	1,92	10 932,00

80148	Administracja obsługa	2 417,14	2,29	5 535,00
80150	Nauczyciele	5 693,62	2,23	12 696,00
Łącznie 2024r.				265 739,00

Plan i wykonanie wydatków w sprawozdaniach Rb-28S wynosiło na dzień 31.12.2024r.

Tabela Nr 14/dane w zł, gr/

rozd.	§	Plan	Wykonanie
80101	4440	210 879,00	210 851,40
	4860	11 854,60	11 854,60
80103	4440	13 870,00	13 870,00
80107	4440	10 932,00	10 932,00
80148	4440	5 535,00	5 535,00
80150	4440	12 696,00	12 696,00
OGÓŁEM:		265 766,60	265 739,00

Łączny odpis dokonany z budżetu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w Szkole Podstawowej nr 5 w Tczewie w 2024 roku wyniósł 265 739,00 zł i był zgodny z naliczeniami – zastosowano prawidłową kwotę odpisu na 2024r. oraz liczbę zatrudnionych i emerytów.

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

- 16.02.2024r. – dow.ks. Nr 221 – 30 000,00 zł
- 23.05.2024r. – dow.ks. Nr 669, przelew na kwotę odpisu: 235 902,00 zł,
- 10.12.2024r. – dow.ks. Nr 1609, korekta wysokości odpisu na fundusz socjalny 2024r. – zmniejszenie na kwotę 258,00 zł,
- 18.12.2024r. – dow.ks.1695 – przelew na kwotę 95,00 zł,

W planie finansowym 2024r. na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych uwzględniono zmiany:

- korektę średniej liczby etatów zatrudnienia nauczycieli, pracowników administracji i obsługi, emerytów - co spowodowało korektę naliczeń odpisu za 2024r.

- refundację wydatków na realizację dodatkowych zadań oświatowych dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy za okres 01.01.2024r.do 31.12.2024r. 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 **11 854,60 zł** i została zaksięgowana w rozdz.80101 § 4860

– Pozostałe wydatki bieżące – Pomoc Ukrainie, w następujących terminach:

- kwotę 2 244,00 zł – dnia 29.03.2024r. – dow.ks. 433,

- kwota 9 610,60 zł – dnia 30.06.23r. – dow.ks. Nr 846.

W łącznej kwocie planu finansowego 2024r. nie uwzględniono zmniejszenia odpisu z ostatnich dni roku, wynikającej z korekty średniej liczby zatrudnionych i emerytów – kwoty 27,60 zł.

Kwota ta nie została przekazana na rachunek bankowy funduszu socjalnego.

Przeanalizowane przepisy prawne, dowody księgowe i sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. **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 5 w Tczewie.**

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

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 15, a w księdze kontroli Szkoły Podstawowej nr 5 – pod pozycją Nr 6.

Treść protokołu została omówiona z Panią Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 5 w Tczewie, Panem Dyrektorem Centrum Usług Wspólnych Gminy Tczew.

Jednocześnie poinformowano Strony o prawie odmowy podpisania protokołu i złożeniu pisemnych wyjaśnień przyczyn odmowy, w ciągu 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

Protokół został sporządzony w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z czego dwa egzemplarze protokołu przekazano odpowiednio: Pani Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 5 oraz Panu Dyrektorowi Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew.

Kontrolująca poinformowała Panią Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 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.

Podpisy

Dyrektor Szkoły

Dyrektor CUW

Osoba dokonująca kontroli

Inspektor ds. kontroli

Emilia Kuśnierz

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 5
w Tczewie
mgr Gabriela Makać

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Miejskiej Tczew
Mariusz Ząbek

Szkoła Podstawowa nr 5
im. A. Mickiewicza
ul. Obrońców Westerplatte 18
83-110 Tczew, tel. 58-531-35-27
NIP 593-10-45-912 REGON 190958997

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY MIEJSKIEJ TCZEW
ul. Kołłątaja 9, 83-110 Tczew
tel.58 775 94 84

Pokwitowanie odbioru protokołu 23.06.2025r. G.Makać Mariusz Ząbek
(data i podpis)