

PROTOKÓŁ

z kontroli sprawdzającej realizację zaleceń pokontrolnych wydanych w 2022 roku, przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi im. Stanisława Dąbka w Tczewie, ul. Marii Konopnickiej 11. Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Urzędu Miejskiego w Tczewie - Panią Emilię Kuśnierz - inspektora kontroli (legitymacja służbowa nr 1/2024), na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta do przeprowadzenia kontroli nr PM.0052.274.2024 z dnia 05.06.2024 r., zgodnie z zatwierdzonym planem kontroli.

Zakres kontroli:

Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w 2022 roku.

Termin kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach 11.06.2024 r. - 19.07.2024r.

Okres objęty kontrolą:

Kontrolę przeprowadzono sposobem wrywkowym na podstawie dowodów księgowych za okres od dnia 01.01.2023r. do dnia 31.12.2023r.

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1.1.Dane ogólne.

Szkoła Podstawowa nr 10 w Tczewie jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Jednostka działa na podstawie wpisu do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych – Nr 67807. Rok założenia szkoły – 01.09.1969r.

Obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną Szkoły Podstawowej nr 10 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. Za całość gospodarki finansowej odpowiada Kierownik Centrum z wyjątkiem spraw powierzonych pracownikom, określonych w imiennych upoważnieniach lub w Regulaminie Organizacyjnym Centrum.

W myśl § 4 polityki rachunkowości obowiązującej w CUW Centrum ma strukturę bezwydziałową, a w jego pracą kieruje Dyrektor.

W kontrolowanym okresie sprawowali funkcje:

- Dyrektorem od dnia 14 lutego 2022 r. jest Pan Adam Konracki,
- Główną księgową Centrum jest Pani....., której Kierownik jednostki z dniem 01.01.2017r. powierzył obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

1.2. Organizacja Centrum Usług Wspólnych w Tczewie:

Akty prawne powołujące i określające zasady funkcjonowania CUW:

- uchwała Nr XXII/177/2016 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 29 września 2016 r. w sprawie: utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej pod nazwą „Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew” oraz nadania jej statutu stanowiącego załącznik nr 1,
- zarządzenie Nr 417/2016 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 27 grudnia 2016 r. 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 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego w Gminie Miejskiej Tczew,
- uchwała Nr XXIV/203/2020 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 29 października 2020 r. zmieniającą uchwałę w sprawie: utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej pod nazwą „Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew” oraz nadania jej statutu.

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

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

1) rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych w szczególności:

- a) określenie zasad (polityki) rachunkowości,
- b) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w 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 obsługiwanych w szczególności:

- a) prowadzenie obsługi bankowej jednostek,
- b) fachowa pomoc w opracowywaniu planu finansowego i jego zmian,
- c) bieżąca informacja o sytuacji finansowej i realizacji planu finansowego,
- d) prowadzenie obsługi finansowej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- e) rozliczanie i koordynowanie działań w zakresie funduszu zdrowotnego dla nauczycieli,
- f) rozliczanie i koordynowanie działań w zakresie dofinansowania kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli,

3) obsługi kadrowo – płacowej jednostek obsługiwanych w szczególności:

- a) prowadzenie teczek akt osobowych pracowników,
- b) sporządzanie list wynagrodzeń pracowników,
- c) dokonywanie wypłat wynagrodzeń oraz naliczanie i odprowadzanie związanych z tym świadczeń obligatoryjnych na rzecz ZUS, US, itp.,
- d) ewidencjonowanie danych o zatrudnieniu i wynagrodzeniu,

- e) prowadzenie dokumentacji emerytalno-rentowej pracowników,
- f) rozliczanie delegacji krajowych i zagranicznych pracowników i inne,

4) realizowania wspólnych i powierzonych zamówień na usługi i dostawy w szczególności:

- a) realizacja zamówień na artykuły biurowe i chemiczne,
- b) prowadzenie rejestru zamówień publicznych,
- c) przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

1.3. Dane organizacyjne Szkoły Podstawowej Nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie.

1. Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 10 w Tczewie jest Pani Iwona Kardasz powołana na stanowisko od dnia 01.09.2013 r.
2. Obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną Szkoły prowadzi Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew działające od dnia 01 stycznia 2017 roku.
3. Nadzór pedagogiczny sprawuje Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.
4. Czas trwania nauki szkolnej wynosi 8 lat.
5. Na dzień 31.12.2023 r. szkoła prowadził 29 oddziałów klas I-VIII, do których uczęszczało 571 uczniów.
6. Zatrudnienie w Szkole Podstawowej Nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie na dzień 11.06.2024 r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 1

Zatrudnienie	w osobach	w etatach
Nauczyciele	90	89,11
Administracja	3	3,00
Obsługa	16	14,25
Razem	109	106,36

7. Szkoła Podstawowa Nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie jest szkołą publiczną i jako jednostka budżetowa na dzień 31.12.2023 r. realizowała zadania sklasyfikowane w :

Dziale 801 – Oświata i wychowanie

- rozdział 80101 – Szkoły podstawowe
- rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych
- rozdział 80107 – Świetlice szkole
- rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli
- rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne

- rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych

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.

8. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Dyrektor CUW – Pan Adam Konracki, który był nieobecny w dniach od 11.06.2024r. do dnia 12.06.2024r. oraz w dniach od 11.07.2024r. do 12.07.2024r.
- Pani Iwona Kardasz – Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 10 Tczewie, nieobecna w dniach od 15.07.2024r. do 19.07.2024r.,
- Główna księgowa CUW – Pani, nieobecna w dniach od dnia 15.07.2024r. do 19.07.2024r.
- Pani – inspektor ds. księgowości,
- pracownicy w ramach wykonywanych obowiązków służbowych.

Kontrolę dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2021 r., poz. 217 z późn. zm.),
- obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
- obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 2022 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego

tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 3 marca 2022, poz.513),

- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z dnia 29 grudnia 2020r., poz.2396, z póź.zm.),

- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2023 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z dnia 6 kwietnia 2023r., poz.652)

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 22 stycznia 2022r. poz.144, z póź.zm.),

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 923),

- ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.),

- 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,

- 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,

- Zarządzenia wewnętrznego Nr 20/2024 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 9 kwietnia 2024r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Tczewie.

II. Zasady funkcjonowania księgowości:

W 2023r. Szkoła Podstawowa nr 10 prowadziła 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 10 w Tczewie, obowiązujące od dnia 01 stycznia 2021r., w skład którego wchodzi:

- Zasady prowadzenia 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 10 w Tczewie – Załącznik Nr 5,
 - Załącznik nr 1 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew – Oświadczenie o używaniu w danym miesiącu samochodu prywatnego do celów służbowych,
 - Załącznik nr 2 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew - 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 – „ § 1 Wprowadzam zmiany w załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 04 stycznia 2021r. „Zakładowy Plan 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:

Konto 404 Wynagrodzenie:

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.

§ 2 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2022r.”

3) Aneks Nr 2 z dnia 10 sierpnia 2022r. do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 04 stycznia 2021r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości – wprowadzający zmiany w załączniku:

- § 1 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 obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 2022r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2022, poz.513 z)”

- § 2 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:

„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 – Wynagrodzenie

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 pomocą obywatelom Ukrainy”.

- *Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 10 sierpnia 2022r.”*

4) 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 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 „wykreślam zapis:

- w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych w ewidencji księgowej ujmuje się w koszty i zobowiązania danego roku budżetowego wynikające z dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków), wystawionych i przekazanych przez kontrahentów:

- *do 5 dnia następnego miesiąca po miesiącu sprawozdawczym – w przypadku sporządzania miesięcznych i kwartalnych sprawozdań,*
- *do 25 stycznia następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy – w przypadku 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 otrzymane do 31 stycznia następnego roku, ujmuje się w kosztach grudnia roku poprzedniego,*
- *wystawione i otrzymane do 31 stycznia następnego roku za wykonane usługi/ nabyte towary w grudniu, ujmuje się w kosztach grudnia roku poprzedniego,*
- *wystawione i otrzymane do 31 stycznia 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).*

I 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:

- *do 7 dnia następnego miesiąca po miesiącu sprawozdawczym – w przypadku sporządzania miesięcznych i kwartalnych sprawozdań,*
 - *do 25 stycznia następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy – w przypadku sporządzania rocznych sprawozdań,*
- w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdania finansowego dokumenty księgowe (np. faktury, rachunki) dotyczące kosztów na przełomie roku:*
- *wystawione w grudniu za wykonane usługi/ nabyte towary a dostarczone przez jednostkę do Centrum Usług Wspólnych do 28 lutego następnego roku, ujmują się w kosztach grudnia roku poprzedniego,*
 - *wystawione i przekazane przez jednostkę do Centrum Usług Wspólnych do 28 lutego następnego roku za wykonane usługi/nabyte towary w grudniu, ujmują się w kosztach grudnia roku poprzedniego,*
 - *wystawione i dostarczone przez jednostkę do Centrum Usług Wspólnych do 28 lutego następnego roku i dotyczące wykonanych dostaw i usług w roku poprzednim i obecnym, ujmują się w koszty tego roku, którego dotyczyły dostawy (dot.m.in. dostawy energii cieplnej, elektrycznej, gazu, wody oraz dostaw usług telekomunikacyjnych, odprowadzania ścieków).*

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

5) Zarządzenie Nr 1/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie z dnia 15 sierpnia 2022r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie zasad gospodarki majątkiem trwałym i odpowiedzialności za powierzone mienie w Szkole Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie,

6) Zarządzenie Nr 2/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie z dnia 15 sierpnia 2022r. w sprawie wprowadzenia Procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu w Szkole Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie.

7) Zarządzenie Nr 3/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie z dnia 29 sierpnia 2022r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Szkole Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem

Dyrektora CUW nr 1/2021 z dnia 04 stycznia 2021 r., które opisano w załączniku nr 6 –

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

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

III. Zakres kontroli.

Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w 2022 roku.

Zgodnie z obowiązującymi w 2022 roku postanowieniami Zarządzenia Nr 89/2016 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 21 marca 2016r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Tczew, w §12 ust.10 wskazany został sposób i termin udzielenia odpowiedzi na zalecenia pokontrolne – „*Kierownik kontrolowanej jednostki zobowiązany jest poinformować w formie pisemnej w terminie **30 dni od otrzymania zaleceń** o sposobie ich realizacji.*”

Na podstawie wyników kontroli problemowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie, Prezydent Miasta Tczewa w dniu 15 lipca 2022r. pismem Nr KB.1711.2.2022 oraz Nr KB.1711.3.2022 wydał zalecenia pokontrolne – odpowiednio - dla Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew oraz dla Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie.

Pan Dyrektor Centrum Usług Wspólnych, pismem z dnia 17 sierpnia 2022r. udzielił odpowiedzi na zalecenia pokontrolne, otrzymane dnia 18.07.2022r. Pismo zostało złożone do Urzędu Miejskiego w Tczewie w dniu 17 sierpnia 2022r. – tj. w terminie wskazanym w zaleceniach.

Natomiast Pani Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie udzieliła odpowiedzi na zalecenia pokontrolne, odebrane dnia 22 lipca 2022r., pismem z dnia 23 sierpnia 2022r., złożonym do Urzędu Miejskiego w Tczewie dnia 24 sierpnia 2022r.

Sprawdzenia wykonania zaleceń dokonano odnosząc się do poszczególnych punktów w/w zaleceń.

1. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości, w tym Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Art.8 ust.3 dyrektywy AML (anti-money laundering) - czyli przeciwdziałanie praniu pieniędzy nakłada na państwa członkowskie Unii Europejskiej obowiązek zapewnienia, aby instytucje obowiązane posiadały strategię, środki kontroli oraz procedury mające na celu mitygację zidentyfikowanego ryzyka związanego z praniem pieniędzy.

W Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew opracowano w sposób i wprowadzono

Zarządzeniem Nr 3/2022 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 01 sierpnia 2022r. Procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Zarządzeniem Nr 2/2022 Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie dnia 15 sierpnia 2022r. wprowadziła do stosowania Procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu w Szkole Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie.

Wprowadzone w Szkole Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie procedury określają zasady realizacji przez jednostkę obowiązków wynikających z ustawy z dnia 1 marca 2018r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2022r. p.593 z póź.zm.).

Procedury określają w szczególności:

- sposób identyfikacji obszarów zagrożenia, transakcji podejrzanych,
- podejmowanie stosownych działań z nimi związanych, w tym dokumentowanie,
- stosowanie rozwiązań organizacyjnych i proceduralnych zapewniających jej sprawne funkcjonowanie,
- podejmowanie i realizowanie przez SP 10 w Tczewie czynności identyfikacyjnych, stosowanie urządzeń ewidencyjnych,
- obowiązki pracowników,
- sposób współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej,
- wzory dokumentów – druków, w tym:
 - 1) Rejestr powiadomień GIIF,
 - 2) Wzór oświadczenia o zapoznaniu się i przestrzeganiu procedury,
 - 3) Notatka służbowa,
 - 4) Zawiadomienie,
 - 5) Protokół z przestrzegania obowiązków w zakresie ustawy AML i procedury.

Stwierdzono prawidłowość opracowania i wprowadzenia przez Szkołę Podstawową nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie Procedur postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Zalecenie zrealizowano.

2. Dostosować dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do przepisów prawa, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 26 lipca 2021r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2021r. poz.1382).

Zmiany w klasyfikacji budżetowej dokonane zostały w przepisach prawnych, tj. w Dzienniku Ustaw z 2021r. poz. 1382 - Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, poprzez wprowadzenie następujących zmiany:

w ust.1) w załączniku nr 2 do rozporządzenia:

h) w dziale „801 – Oświata i wychowanie” po rozdziale „80106 Inne formy wychowania przedszkolnego” dodaje się rozdział 80107 w brzmieniu: „80107 Świetlice szkolne”,

i) w dziale „854 – Edukacyjna opieka wychowawcza” uchyla się rozdział „85401 Świetlice szkolne”.

Przepisy wprowadzające powyższe zmiany mają po raz pierwszy zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2022.

W Centrum Usług Wspólnych Aneksm Nr 2 z dnia 10 sierpnia 2022r. do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 04 stycznia 2021r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie w § 1 zaktualizowano i dostosowano zapisy, i zarządzono, co następuje:

„ W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 04 stycznia 2021r. „Zasady 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, wydatku, rozchodu lub wydatku,

zgodnie z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 2022r. w sprawie

szczegółowej klasyfikacji budżetowej dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2022, poz.513)

Stwierdzono dostosowanie przepisów wewnętrznych - zasad (polityki) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie w zakresie prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków, w tym dotyczącej rozdziału 80107 – Świetlice szkolne.

Zalecenie zrealizowano.

3. Przestrzegać zasad obowiązujących w jednostce w zakresie ujmowania do ksiąg dokumentów księgowych na przełomie okresów rozliczeniowych, opisanych w zasadach (polityce) rachunkowości obowiązującej w Szkole w załączniku nr 1 – Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, oraz zgodnie z art.6 ust.1, art.20 ust.1 i 24 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

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 zasad polityki rachunkowości – dokonano zmian 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 „wykreślam zapis:

- w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych w ewidencji księgowej ujmuje się w koszty i zobowiązania danego roku budżetowego wynikające z dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków), wystawionych i przekazanych przez kontrahentów:

- do 5 dnia następnego miesiąca po miesiącu sprawozdawczym – w przypadku sporządzania miesięcznych i kwartalnych sprawozdań,*
- do 25 stycznia następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy – w przypadku 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 otrzymane do 31 stycznia następnego roku, ujmuje się w kosztach grudnia roku poprzedniego,*
- wystawione i otrzymane do 31 stycznia następnego roku za wykonane usługi/ nabyte*

towary w grudniu, ujmuje się w kosztach grudnia roku poprzedniego,

- *wystawione i otrzymane do 31 stycznia 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).*

I 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:

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

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

- *wystawione w grudniu za wykonane usługi/ nabyte towary a dostarczone przez jednostkę do Centrum Usług Wspólnych do 28 lutego następnego roku, 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.”

Występujące w Szkole Podstawowej nr 10 w Tczewie, koszty i zobowiązania na przełomie roku 2022 i 2023 dotyczyły głównie dostaw: energii elektrycznej, gazu, dostaw wody i odbioru ścieków, usług sprzątania, a także usług telekomunikacyjnych i opłat za usługę dostępu do sieci Internet.

W koszty 2022 roku zaksięgowano również Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli i pracowników administracji i obsługi wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz składki na Pracownicze Plany Kapitałowe.

Przykłady księgowania kosztów i zobowiązań na przełomie roku:

- dow. ks.Nr 70 z dnia 18.01.2023r. – Faktura Vat T-Mobile Polska S.A. Nr 514898330123, wystawiona dnia 17.01.2023r. za usługi telekomunikacyjne w okresie 17.12.2022r. do 16.02.2023r, na ogólną kwotę 131,61 zł, w tym opłata za korzystanie z połączeń telekomunikacyjnych w okresie 17.12.2022r. do 16.01.2023r. w dwóch abonamentach dodatkowych – $29,00 \text{ zł} \times 23\% \text{ podatek VAT} \times 2 = 71,34 \text{ zł} / 31 \text{ dni} \times 15 \text{ dni}$ w miesiącu grudniu 2022 roku, tj. kwota kosztów i zobowiązań 2022r. – 34,52 zł, zaksięgowano pod datą 31.12.2022r. na konta kosztów: Wn 402-10-801-80101§4360 – 30,89 zł, 402-10-801-80150 § 4360 – 3,63 zł, po stronie MA odpowiednio na konto 201-10-801-80101§ 4360-001 oraz 201-10-801-80150 § 4360-001 jako zobowiązanie wobec T-Mobile Polska S.A.

W koszty 2023r. dnia 18.01.2023r. zaliczono 97,09 zł, w tym: opłata za Internet – 20,91 zł, opłaty abonamentowe za 3 numery telefonów i opłaty cykliczne – 39,36 zł, oraz za korzystanie z połączeń telekomunikacyjnych w okresie 01.01.2023r. do 16.01.2023r. w dwóch abonamentach dodatkowych – $29,00 \text{ zł} \times 23\% \text{ podatek VAT} \times 2 = 71,34 \text{ zł} / 31 \text{ dni} \times 16 \text{ dni}$ w miesiącu styczniu 2023r., na kwotę 36,82 zł. Termin płatności – 31.01.2023r., zapłacono terminowo - przelewem dnia 20.01.2023r.

dow- dow.ks. Nr 158 z dnia 31.01.2023r. – Faktura VAT ENERGGA OPERATOR SA, Nr 1158347128/FED/00005/2023 wystawiona dnia 19.01.2023r. – rozliczenie świadczenia usług dystrybucji energii elektrycznej w okresie 17.11.2022r. – 17.01.2023r., na łączną kwotę 1 811,59 zł, w koszty grudnia 2022r. zaksięgowano kwotę 1 322,75 zł, za 15 dni z miesiąca listopada i 31 dni z miesiąca grudnia 2022r. ($1\,811,59 \text{ zł} : 63 \text{ dni} \times 46 \text{ dni} = 1\,322,95 \text{ zł}$.), w koszty roku 2023r. zaksięgowano kwotę 488,84 zł – tj. $1\,81,59 \text{ zł} : 63 \text{ dni} \times 17 \text{ dni}$ stycznia 2023r., pod datą 31.01.2023r. Termin płatności przypadał na dzień 02.02.2023r. – zapłacono we wskazanym terminie,

- dow.ks. Nr 159 z dnia 31.01.2023r. - Faktura VAT ENERGGA OPERATOR SA, Nr 3815657634/FED/00007/2023 wystawiona dnia 24.01.2023r. – rozliczenie świadczenia usług dystrybucji energii elektrycznej w okresie 24.11.2022r. – 24.01.2023r., na łączną kwotę **5 036,21 zł**, z tego kwotę 3 227,84 zł zaliczono w koszty grudnia 2022r., tj. 8 dni za miesiąc listopad 2022r., 31 dni za miesiąc grudzień 2022r. – łącznie 39 dni 2022 roku, - 2 938,61 zł, kwotę 289,23 zł – jako koszty grudnia 2022r. w rozdziale 80148- Stołówka szkolna (według

wskazań podlicznika – na potrzeby kuchni szkolnej) , w koszty 2023r. zaksięgowano dnia 31.01.2023r. kwotę 1 808,37 zł. Termin płatności: 07.02.2023r., zapłacono dnia 02.02.2023r., Koszty i zobowiązania zaewidencjonowano z prawidłowym podziałem w miesiącu grudniu 2022r. i miesiącu styczniu 2023r.,

Przykłady księgowania kosztów i zobowiązań na przełomie miesiąca:

- dow.ks. Nr 161 z dnia 31.01.2023r. – Faktura VAT Oficyna MM Wydawnictwo Prawnicze Mizera Sp. K., Poznań, Nr 1227/01/303236/2023/7041/1 wystawiona dnia 31.01.2023r.– za Niezbędnik Dyrektora Szkoły – Sygnał – Abonament 12 miesięcy – na kwotę 289,00 zł, wpływ do księgowości CUW dnia 03.02.2023r. – **prawidłowo zaksięgowano w koszty stycznia 2023r.**, pod datą 31.01.2023r., termin płatności zachowano,

- dow.ks. Nr 161 z dnia 31.01.2023r. – Faktura VAT PU CLEAN-BUD Gdynia Nr FVT/000382/01/2023 wystawiona dnia 31.01.2023r. za wywóz odpadów zmieszanych w miesiącu styczniu 2023r. na kwotę 755,57 zł, z terminem płatności na dzień 02.03.2023r. – **prawidłowo zaksięgowano w koszty i zobowiązania miesiąca stycznia 2023r.**, opłacono 06.02.2023r.,

- dow.ks. Nr 162 z dnia 31.01.2023r. – Faktura VAT PTU MIGAZ, Dariusz Antczak, Tczew, Nr 855/2023 wystawiona dnia 31.01.2023r., dostarczona do CUW dnia 03.2023r., za olej napędowy zakupiony w styczniu 2023r. – na kwotę 1 168,17 zł. Termin płatności 14.02.2023r. – zapłacono dnia 06.02.2023r. - **prawidłowo zaksięgowano w koszty i zobowiązania miesiąca stycznia 2023r.**,

- dow.ks. Nr 163 z dnia 31.01.2023r. – Faktura VAT Przychodnia Rogowscy Tczew Nr FV/75/01/2023 wystawiona dnia 30.01.2023r., wpływ do CUW dnia 06.02.2023r. za badania profilaktyczno-lekarskie, na kwotę 45,00 zł, **zaksięgowano prawidłowo w koszty miesiąca stycznia 2023r.** , opłacono terminowo,

- dow.ks. Nr 164 z dnia 31.01.2023r. – Faktura VAT Zakład Elektromechaniki Dźwigowej Sławomir Strzedziński, Sopot, Nr FV/0040/2023 za konserwację platformy Vimec E-06 za m-c I 2023 na kwotę 295,20, wpływ do CUW dnia 06.02.2023r. – **prawidłowo zaksięgowano w koszty miesiąca stycznia 2023r.**, opłacono terminowo,

- dow.ks. Nr 331 z dnia 28.02.2023r. – Faktura Luxor – Kompleksowe Utrzymanie Czystości, Celina Piłat, Sztum, Nr 9/02/2023 z dnia 28.02.2023r. za usługę sprzątania w m-cu lutym

2023r., na kwotę 20.590,20 zł, wpływ do CUW dnia 06.03.2023r. – **prawidłowo zaksięgowano w koszty miesiąca lutego, dnia 28.02.2023r.**, termin płatności – 21.03.2023r., opłacono w terminie dnia 07.02.2023r.,

- dow.ks.Nr 523 z dnia 31.03.2023r. – Faktura Vat Zakład Elektromechaniki Dźwigowej Sławomir Strzedziński, Sopot, Nr FV/0286/2023 za konserwację platformy Vimec E-06 za m-c III-2023, na kwotę 295,20 zł, wpływ do CUW dnia 05.04.2023r., **prawidłowo zaksięgowano w koszty miesiąca marca, dnia 31.03.2023r.**, termin płatności – 14.04.2023r., opłacono w terminie dnia 06.04.2023r.,

- dow.ks.Nr 1167 z dnia 31.07.2023r. – Faktura Vat – Przedsiębiorstwo Handlowo-Techniczne „SUPRON” SA, Straszyn, Nr 64F211/07/23 za roczny przegląd sprzętu ppoż, na kwotę 1 168,50 zł, wpływ do CUW dnia 03.08.2023r. - **prawidłowo zaksięgowano w koszty miesiąca lipca, dnia 31.07.2023r.**, termin płatności – 30.08.2023r., opłacono w terminie dnia 04.08.2023r.,

Stwierdzono prawidłowość zapisów kosztów i zobowiązań w ewidencji księgowej, występujących na przełomie okresów sprawozdawczych (zachowanie zasady memoriału).

Tym samym przestrzegane są w pełni zasady opisane w polityce rachunkowości dla jednostki, tj. koszty ujmowane są do ksiąg zgodnie z dz.VI i pkt.2 zarządzenia nr 1/2021 z dnia 04.01.2021r.

4. W księgach rachunkowych na bieżąco (przed zaciągnięciem zobowiązania) ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - zgodnie z art.40 ust.2 ustawy o finansach publicznych oraz stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r.

W załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 04 stycznia 2021r. – Zakładowy Plan Kont – określono wykaz kont oraz zasady ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na poszczególnych kontach, w tym konta 998 – jako konta pozabilansowego, gdzie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

„Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie

finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- *równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,*
- *równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.*

Na stronie Ma konta 998 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 konta 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.

Zaangażowanie wydatków budżetowych potwierdza się adnotacją „Zaangażowano dn.”.

Przykłady zapisów zaangażowania wydatków budżetowych stałych, wynikające z zawartych umów i wszystkich stałych składników wynagrodzeń na koncie 998 w ewidencji księgowej Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie:

- dow.ks. Nr 4 z dnia 02.01.2023r. – Polecenie Księgowania PK Nr 4/I/2023, gdzie na podstawie wniosku o dokonanie wydatku, zaangażowanie środków budżetowych oraz kontroli wstępnej zdarzenia gospodarczego, dokonano zapisów na koncie 998 po stronie Ma, zaangażowania następujących wydatków stałych według planu finansowego 2023 roku, w tym pozycja:

1. umowa zlecenie na obsługę BHP – 6 000, 00 zł, konto strona Ma 998-10-801-80101-4170,
2. umowa zlecenie na obsługę busa szkolnego – 18 000,00 zł, konto 998-10-801-80150-4170,
3. umowa – zlecenie na serwis komputerowy – 4 500,00 zł, konto 998 -10- 801-80101-4170,
- 4 – 5. konserwacja windy – Zakład Elektromechaniki Dźwigowej S.Strzedziński zgodnie z umową nr 1/23 – 4 295,00 zł - konto 998-10-801-80101-4270 - 505,00 zł - konto 998-10-801-80150-4270,

- 6 -7. świadczenie usług telekomunikacyjnych - T-Mobile zgodnie z umową nr 116900858
z dnia 28.11.2015r. – 1 642,11 zł – konto 998-10-801-80101- 4360, 193,37 zł – konto 998-10-801-80150-4360,
- 8 - 9. świadczenie usług telekomunikacyjnych oraz obsługa internetowa – FIBERNET zgodnie z umową nr 701/12/2022 z 28.12.2022r. – 2 791,00 zł - konto 998-10-801-80101- 4360, 329,00 zł – konto 998-10-801-80150,
- 10 - 12. wywóz nieczystości stałych CLEAN-BUD zgodnie z umową nr 696/12/2022 z 29.12.2022r. – 11 690,00 zł – konto 998-10-801-80101-4300, 1 450 zł – konto 998-10-801-80148-4300, 1 380,00 zł – konto 998-10-801-80150-4300,
- 13-14. usługi na serwis komputerowy – TELEKOPIA zgodnie z umową nr 13/2023 z dnia 02.01.2023r. – 8 000,00 zł – konto 998-10-801-80101-4300, 940,00 zł – konto 998-10-801-80150-4300,
15. wywóz odpadów z kuchni – PreZero Północ zgodnie z umową nr 7043456 z dnia 01.09.2022r. – 1 643,40 zł – konto 998-10-801-80148-4300,
16. aktualizacja programu „Stołówki” – 400,00 zł – konto 998-10-801-80148-4300,
- 17- 18. sprzątanie budynku szkoły – LUXOR zgodnie z umową nr 1/SP10/2023 – kwota 210 012,10 zł –konto 998-10-801-80101-4300, kwota 24 665,40 zł –konto 998-10-801-80150-4300,
- 19- 20. monitoring obiektu oraz przegląd – HERA zgodnie z umową z dnia 30.12.2022 – 8 055,00 zł –konto 998-10-801-80101-4300, kwota 945,00 zł –konto 998-10-801-80150-4300,
21. zakup paliwa gazowego do kuchni szkolnej – PGNIG zgodnie z umową nr 010/2017/1020/VP z 04.10.2017 – 3 860,00 zł –konto 998-10-801-80148-4260,
22. opłata za korzystanie z basenu – TCSIR zgodnie z umową nr 13/23 –konto 998-10-801-80101-4300 – 11 800,00 zł,
- 23-25. środki czystości – CHEMDAW zgodnie z umową nr 2/SC/2023 –konto 998-10-801-80101-4210 – 8 948,00 zł, konto 998-10-801-80148-4210 – 1 800,00 zł, konto 998-10-801-80150-4210 – 1 051,00 zł,
- 26- 30. Artykuły papiernicze i biurowe – EKO zgodnie z umową nr 2/AB/2023 –konto 998-10-801-80101-4210 – 4 151,44 zł, konto 998-10-801-80103-4210 – 1 500,00 złkonto 998-10-

801-80107-4210 – 1 500,00 zł,, konto 998-10-801-80148-4210 – 500,00 zł, konto 998-10-801-80150-4210 – 487,56 zł,

31-35. badania okresowe i profilaktyczne pracowników szkoły – ROGOWSCY zgodnie umową z dnia 28.12.2022 – konto 998-10-801-80101-4280 – 3 000,00 zł, konto 998-10-801-80103-4280 – 400,00 zł, konto 998-10-801-80107-4280 – 900,00 zł,, konto 998-10-801-80148-4280 – 500,00 zł, konto 998-10-801-80150-4210 – 2 500,00 zł,

36-37. zakup paliwa gazowego do celów grzewczych – PGNIG zgodnie z umową Nr 010/2017/1020/UP z dnia 04.10.2017r. – 62 553,58 zł – konto 998-10-801-80101-4260, kwota 6 936,19 zł – konto 998-10-801-80150-4260,

38-40. zakup energii elektrycznej – PGE Obrót, Energa Operator, ENERGA- OBRÓT BZP.272.63.2022/0 – kwota 55 834,70 zł – konto 998-10-801-80101-4260, kwota 6 260,77 zł – konto 998-10-801-80148-4260, kwota 5 557,40 zł – konto 998-10-801-80150-4260,

41- 46. dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków – ZWIK zgodnie z umową nr 7/17/02 z dnia 02.01.201r. – kwota 6 630,34 – konto 998-10-801-80101-4260, kwota 1 343,52 zł – konto 998-10-801-80148-4260, kwota 779,56 zł – konto 998-10-801-80150-4260, kwota 8 305,65 zł - konto 998-10-802-80101-4300, kwota 1 728, 40 zł – konto 998-10-801-80148-4300, kwota 975,39 zł – konto 008-10-801-80150-4300 ,

47-68 wynagrodzenia nauczycieli, pracowników administracji i obsługi szkoły, składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy Oraz Pracownicze Plany Kapitałowe na łączną kwotę 8 110 687,67 zł według podziałek klasyfikacji budżetowej i do wysokości planu finansowego na 2023r.

Po przeanalizowaniu zapisów zaangażowania wydatków stałych, określonych w planie finansowym Szkoły Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie, oraz ewidencji konta 998 – „Zaangażowanie środków budżetowych” , których dokonano sprawdzenia, stwierdza się, że **są one prawidłowe. Stwierdza się również poprawność zastosowanych podziałek klasyfikacji budżetowej. We wnioskach o zaangażowanie i dokonanie wstępnej kontroli zdarzenia gospodarczego wskazywane są także umowy (numery i daty ich zawarcia), a na fakturach zakupu zapisane są odpowiednie daty wprowadzenia zaangażowania, tj.02.01.2023r.**

Przykłady zapisów zaangażowania wydatków budżetowych bieżących na koncie 998 w ewidencji księgowej Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie:

- dow.ks. Nr 214 z dnia 09.02.2023r. – Polecenie Księgowania PK Nr 20/II/2023 – zaangażowanie środków budżetowych - diagnostyka laptopa na kwotę 61,50 zł, w tym: konto: 998-10-801-80101-4300 – kwota 55,04 zł, konto 998-10-801-80150-4300 – kwota 6,46 zł – wydatek – dow.ks. Nr 222 z dnia 10.02.2023r. Faktury VAT F1 Serwis Komputerowy, Łukasz Prabucki, Tczew, Nr 35/2/2023 wystawionej dnia 09.02.2023r. na kwotę ogółem 61,50 zł, zapisano również „Zaangażowanie dnia 09.02.2023r.”,
- dow. 283 z dnia 23.02.2023r. – Polecenie Księgowania PK Nr 44/II/2023 – zaangażowanie środków na wydatki budżetowe – zakup baterii do piecyka gazowego w kuchni - na kwotę 60,73 zł, konto: 998-10-801-80148-4210, wydatek: dow.ks. Nr 305 z dnia 27.02.2023r. - Faktura VAT Hurtownia ELEKTRYK, Wojciechowscy Sp.k., Tczew, Nr FS-TCZ/23/213 wystawiona dnia 23.02.2023r. za zakup baterii, na kwotę 60,73 zł, na odwrocie dowodu umieszczono zapis: „Zaangażowano dnia 23.02.2023r.”,
- dow.364 z dnia 07.03.2023r. – Polecenie Księgowania PK Nr 11/III/2023, poz.3 – zaangażowanie środków na wydatki budżetowe – delegacja służbowa dla n-la , wyjazd na konkurs matematyczny do Gdańska – 25,68 zł, wydatek: dow.ks. Nr 405 z dnia 14.03.2023r. – Polecenie wyjazdu służbowego Nr 04/23 dla nla, w celu: konkurs Liga Matematyczna w dn.10.03.2023r. – rozliczenie na kwotę 25,68 zł, umieszczono zapis : Zaangażowano dnia 07.03.2023r.”,
- dow.ks. Nr 526 z dnia 03.04.2023r. - Polecenie Księgowania PK Nr 2/IV/2023, poz.3 – zaangażowanie środków na wydatki budżetowe – naprawa serwisowa busa szkolnego – na kwotę 1 080,00 zł, wydatek na podstawie dow.ks. Nr 537 a dnia 04.04.2023 – Fra VAT Mechanika Pojazdowa ,Tadeusz Chudon, Tczew, Nr 94/04/2023 za wymian e oleju silnikowego, filtra oleju, klocków hamulcowych przednich, na kwotę 1 080,00 zł, umieszczono zapis: „Zaangażowano dnia 03.04.2023r.”.

Wszystkie poddane kontroli dokumenty księgowe (faktury vat/ rachunki) posiadały adnotację dotyczącą zaangażowania, w postaci zapisu o treści: „Zaangażowano dnia....”

Stwierdzono prawidłowe angażowanie środków budżetowych na wydatki budżetowe „jednorazowe” (poza umowami), tj. przed dokonaniem wydatku czy zaciągnięciem zobowiązania, na podstawie poleceń księgowania sporządzanych w oparciu o wniosek o zaangażowanie środków budżetowych i kontroli wstępnej zdarzenia gospodarczego, na

koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – zgodnie z art.40 ust.2 ustawy o finansach publicznych oraz stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r.

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Prowadzenie w księgach rachunkowych budżetu kont pozabilansowych, zgodnie z postanowieniami zawartymi w załączniku nr 3 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), oraz zgodnie z Załącznikiem Nr 4 „Zakładowy Plan Kont” do zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 10 w Tczewie.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków, które mają być realizowane w latach następnych. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

W Szkole Podstawowej nr 10 w Tczewie w Bilansie otwarcia na 2023r. z dnia 01 stycznia 2023r. na podstawie dow.ks. Nr 1 – Polecenia Księgowania PK Nr 1/I/2023, wystąpiły następujące wysokości zaangażowania, wynikające z naliczonego Dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla nauczycieli, pracowników administracji i obsługi wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, składkami na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowanymi przez pracodawcę oraz na zakup towarów i usług (w tym: dostawy energii elektrycznej, wody, paliwa gazowego, usług sprzątania, odprowadzania ścieków, usług telekomunikacyjnych, badań profilaktyczno-lekarskich), które wystąpiły w 2022r. jako zobowiązania do zapłaty w 2023r.:

Zestawienie obrotów i sald do konta 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 2 / dane w zł

Konto, klasyfikacja budżetowa	Wyszczególnienie	Kwota zaangażowania
999-10-801-80101-4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników administracji i obsługi - szkoła	33 590,52
999-10-801-80101-4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	50 287,34
999-10-801-80101-4120	Składki na Fundusz Pracy	4 864,06
999-10-801-8010-4260	Zakup energii	15 038,38
999-10-801-80101-4300	Zakup pozostałych usług	15 260,25
999-10-801-80101-4360	Zakup usług telekomunikacyjnych	30,89
999-10-801-80101-4710	Składki na Pracownicze Plany Kapitałowe	662,85
999-10-801-80101-4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	258 962,95
999-10-801-80103-4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	359,27
999-10-801-80103-4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	2 090,00
999-10-801-80107-4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	1 897,42
999-10-801-80107-4120	Składki na Fundusz Pracy	111,09
999-10-801-80107-4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	11 037,94
999-10-801-80148-4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników administracji i obsługi - kuchnia	14 116,37
999-10-801-80148-4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	2 426,60
999-10-801-80148-4120	Składki na Fundusz Pracy	264,17
999-10-801-80148-4260	Zakup energii	505,71
999-10-801-80148-4300	Zakup pozostałych usług	478,20
999-10-801-80148-4710	Składki na Pracownicze Plany Kapitałowe	51,96
999-10-801-80150-4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników administracji i obsługi	12 116,85
999-10-801-80150-4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	37 040,83
999-10-801-80150-4120	Składki na Fundusz Pracy	4 166,89
999-10-801-80150-4260	Zakup energii	1 591,85
999-10-801-80150-4300	Zakup pozostałych usług	1 792,21
999-10-801-80150-4360	Zakup usług telekomunikacyjnych	3,63
999-10-801-80150-4710	Składki na Pracownicze Plany Kapitałowe	660,85
999-10-801-80150-4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	203 362,13
Razem konto 999		672 771,21

Dnia 01.01.2023r. na podstawie dow. ks. Nr 3 z dnia 01.01.2023r. – Polecenie Księgowania Nr 3/I/2023 nastąpiło przeksięgowanie zaangażowania wydatków lat przyszłych, tj. zobowiązań z grudnia 2022 roku na zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego 2023, z konta 999 (strona Wn) na konto 998 (strona Ma).

Na koniec roku 2023 wystąpiły podobne zobowiązania z działalności placówki, na podstawie otrzymanych faktur, które dotyczyły dostaw i usług 2023 roku, do zapłaty w 2024r., w szczególności: usługi sprzątania, zakupu paliwa gazowego, energii elektrycznej, dostawy wody, odprowadzania ścieków, usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej i Internetu, badań profilaktyczno-lekarskich pracowników, które również zaksięgowano jako zaangażowanie środków na wydatki budżetowe lat przyszłych, tj. do zapłaty w styczniu 2024r. – na podstawie Polecenia Księgowania PK Nr 83/XII/2023 z dnia 31.12.2023r. – dow. ks. Nr 2212, na kwotę łączną 71 304,08 zł.

Dokonano również zaangażowania środków budżetowych na wydatki lat przyszłych kwot wynikających z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 rok nauczycieli i pracowników administracji, obsługi wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy oraz składkami na Pracownicze Plany Kapitałowe – dow. ks. Nr 2221 – Polecenie Księgowania PK Nr 87/XII/2023 z dnia 31.12.2023r. – na ogólną kwotę 688 231,50 zł.

W badanym okresie, nie stwierdzono wystąpienia dodatkowych umów na usługi czy dostawy towarów (poza stałymi – opisanymi wyżej), których wykonanie odbywałoby się na przełomie roku i które powodowałyby zaangażowania środków budżetowych na wydatki lat przyszłych.

Stwierdzono prawidłowe prowadzenie w księgach rachunkowych budżetu Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie, kont pozabilansowych: 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz 999 – „Zaangażowanie wydatków przyszłych lat”, zgodnie z postanowieniami zawartymi w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie szczególnych 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) oraz zgodnie z Załącznikiem Nr 4 „Zakładowy plan kont” do zasad (polityki) rachunkowości obowiązującym w Szkole Podstawowej nr 10 w Tczewie.

Zalecenie zrealizowano.

6. Dokonywać rzetelnej kontroli dokumentów finansowo-księgowych, tj. w prawidłowy sposób opisywać dokumenty (kontrola pod względem merytorycznym), a zakupione towary oraz usługi wpisywać do rejestru zamówień publicznych, będzie to zgodne z art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz z Zarządzeniem Dyrektora CUW Nr 1/2021 z dnia 04.01.2021r. dotyczącym wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie (w szczególności Załącznik Nr 5 – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Szkole Podstawowej nr 10 w Tczewie).

W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Szkole Podstawowej nr 10 w Tczewie, w Załączniku Nr 5 do Zarządzenia Dyrektora CUW Nr 1/2021 z dnia 04.01.2021r. dotyczącym wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie w rozdziale IV – Kontrola dokumentów

- w ust.6 postanowiono:

„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 tryb zamówienia zgodnie z ustawy o zamówieniach publicznych”,

- w ust.16 zapisano:

„ Dokumenty potwierdzające zakup towarów i usług powinny zawierać adnotację dokonaną przez Dyrektora jednostki lub upoważnionego pracownika jednostki: „ujęto w rejestrze zamówień publicznych, poz... ””.

Rzetelność kontroli merytorycznej oraz dokonywania wpisów do rejestru zamówień publicznych sprawdzono na podstawie przykładowych dokumentów księgowo-finansowych:

- dow.ks. Nr 377 z dnia 09.03.2023r. – Faktura VAT Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. Tczew, Nr 008503/23 z dnia 28.02.2023r. za zużycie wody i odprowadzenie ścieków w miesiącu lutym 2023r., na kwotę 1 580,67 zł, w opisie merytorycznym wskazano umowę Nr 7/17/Dz z dnia 02.01.17r., wpisu do rejestru zamówień publicznych dokonano w jednostce pod poz. 10/03/23,

- dow.ks. Nr 386 z dnia 10.03.2023r. – Faktura Vat „CHEMDAW” FH, Wojciech Kołodziejczak Tczew, Nr 333/2023 za zakup środków czystości na kwotę 692,61 zł. Opis merytoryczny: „Zakup środków czystości na potrzeby kuchni, zgodnie z umową 2/SC/2023 z dnia 28.12.2022r.”, wpisano do rejestru zamówień publicznych poz.16/03/22,
- dow.ks. Nr 442 z dnia 20.03.2023r. – Faktura Vat T-Mobile S.A. Warszawa, Nr 514872920323 za usługi telekomunikacyjne za okres 17.02.2023r. – 16.03.2023r., na kwotę 131,61 zł. Opis merytoryczny: „Połączenia telefoniczne sieci komórkowej, umowa 116900858 z dnia 28.11.2015r.”, „Wpisano do rejestru poz.26/03/23.”,
- dow.ks. Nr 460 z dnia 24.03.2023r. – Faktura Vat Agencja Ochrony HERA Tczew, Nr 19/03/2023 za monitoring obiektu w miesiącu marcu 2023r. W opisie merytorycznym wskazano umowę – 2 z dnia 30.12.2022r. Wpis do rejestru zamówień publicznych: poz.29/03/23.,
- dow.ks. Nr 939 z dnia 12.06.2023r. – Faktura Vat PH EKO Elżbieta Ogórek Elbląg, Nr 4388/EK/2023 za gilosze świadectw szkolnych, papier ksero, taśmę i koperty – na kwotę ogółem 477,72 zł. Opis merytoryczny: „Drugostronnie wymienione artykuły zakupiono na bieżące potrzeby zgodnie z umową 2/AB/2023 z dnia 27.12.2023r.”, „Wpisano do rejestru poz. 14/06/23”,
- dow.ks. Nr 976 z dnia 15.06.2023r. – Faktura Vat Tczewskie Centrum Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. Tczew, Nr 45/05/2023 – opłata za wynajęcie małego basenu i za instruktora – na kwotę łączną 1 050,00 zł. w opisie merytorycznym wskazano umowę 13/23 z 04.01.2023r., do rejestru zamówień publicznych zapisano pod poz.18/06/23,
- dow.ks. Nr 1309 z dnia 08.09.2023r. – Faktura Vat PGNIG Obrót Detaliczny Gdańsk, Nr 9962801/32/2023/F za zużycie paliwa gazowego w okresie 01.07.2023 do 31.07.2023r., na kwotę 432,42 zł – opis merytoryczny: ”Zakup paliwa gazowego zgodnie z umową 010/2017/1020VPZ z 04.01.2017r., wpis do rejestru zamówień publicznych: 19/09/23,
- dow.ks. Nr 1311 z dnia 08.09.2023 – Faktura Vat CLEAN-BUD PHU Sp. J. Jarosław Romanowski, Hanna Romanowska Gdynia , Nr FVT/000398/08/2023 za wywóz odpadów zmieszanych w miesiącu sierpniu 2023r., opis merytoryczny: „ Wykonano usługę wywozu odpadów zgodnie z umową 696/12/22 z 28.12.2022r.” Nie wskazano wpisu do rejestru zamówień publicznych, gdyż umowa zawarta była przez jednostkę nadrzędną - Urząd Miasta Tczewa – dla wszystkich jednostek podległych, zgodnie z trybem postępowania z ustawy Prawo Zamówień Publicznych – w trybie art. 275 pkt.1 - wybór najkorzystniejszej oferty.

Udzielone zamówienie, w łącznej kwocie jest podawane w danym roku w postaci sprawozdania rocznego do Prezesa Zamówień Publicznych, tym samym nie wymaga rejestrowania w jednostce,

- dow.ks. Nr 2151 dnia 22.12.2023r. – Faktura Vat PreZero Service Północ Sp. z o.o. Gdańsk, Nr 160597657, za odbiór odpadów kategorii III, 120L – na kwotę 172,80 zł. W opisie merytorycznym wskazano Nr umowy: 7043456 z dnia 01.09.2022r. Wpisu do rejestru zamówień publicznych dokonano pod pozycją 69/12/23,

- dow.ks. Nr 2213 z dnia 31.12.2023r. – Faktura Vat Luxor- Kompleksowe Utrzymanie Czystości, Celina Piłat, Sztum, Nr 23/12/2023 za usługę sprzątania zgodnie z umową nr 1/SP10/2023 z dnia 29.12.2022 na kwotę 20 590,20 zł. W opisie merytorycznym podano prawidłowy numer umowy: 1/SP10/2023 z dnia 29.12.2022r. Wartość usługi nie wymaga wpisu do rejestru zamówień publicznych w jednostce, gdyż zamówienie udzielane było dla dwóch szkół, w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy prawo zamówień publicznych, przez Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew i to ta jednostka podała tą informację w sprawozdaniu rocznym do Prezesa Zamówień Publicznych,

- dow.ks. Nr 2216 dnia 31.12.2023r. – faktura Vat Przychodnia Rogowscy Sp. z o.o. Sp.k. Tczew, Nr 86/12/2023 za badania lekarskie pracowników szkoły, na kwotę 185,00 zł.

Po sprawdzeniu dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono rzetelne dokonywanie kontroli merytorycznej w jednostce – wskazywane są numery umów na dostawy i usługi oraz daty ich zawarcia, zgodnie z art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz z Zarządzeniem Dyrektora CUW Nr 1/2021 z dnia 04.01.2021r. dotyczącym wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie (w szczególności Załącznik Nr 5 – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Szkole Podstawowej nr 10 w Tczewie). Na dowodach księgowych prawidłowo zamieszczono adnotacje dotyczące wprowadzenia zakupionych towarów i usług do rejestru zamówień publicznych.

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

7. Przestrzegać Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Szkole Podstawowej nr 10 w Tczewie, stanowiącej załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 04 stycznia 2021r.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych „za dotrzymanie wyznaczonych terminów spływu dokumentacji odpowiedzialny jest Kierownik jednostki”.

Zgodnie z Terminarzem obiegu dokumentów księgowych, stanowiącym załącznik nr 2 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych: „Rachunki za media i inne opłaty stałe, sprawdzone pod względem merytorycznym, prawidłowo opisane (faktury, rachunki) – termin dostarczenia do CUW – **do 2 dni od daty wpływu do jednostki oświatowej.** Pozostałe faktury i rachunki, w tym za zakupy i usługi inwestycyjne, sprawdzone pod względem merytorycznym, prawidłowo opisane (faktury, rachunki, noty) – termin dostarczenia – **do 3 dni od daty wpływu do szkoły, nie później niż 2 dni przed terminem płatności.**”

Przykłady przestrzegania terminów spływu dokumentów księgowych do Centrum Usług Wspólnych miny Miejskiej Tczew:

- dow.ks. Nr 222 z dnia 10.02.2023r. – Faktura Vat F1 Serwis Komputerowy Łukasz Prabucki Tczew, Nr 35/2/2023 za diagnostykę laptopa, na kwotę 61,50 zł, wpływ do szkoły dnia 09.02.2023r., wpływ do CUW 10.02.2023r. – **w terminie,**
- dow.ks. Nr 270 z dnia 20.02.2023r. – Faktura Vat POCZTA POLSKA SA Filia Urzędu Poczтового Tczew 1, Nr F002880022300970753U za przesyłki polecone – n a kwotę 6,80 zł, wpływ do szkoły dnia 20.02.2023r., wpływ do CUW dnia 20.02.2023r. **w terminie,**
- dow.ks. Nr 329 z dnia 28.02.2023r. – Faktura Vat Przedsiębiorstwo Usługowe CLEAN-BUD Sp.J. Jarosław Romanowski, Hanna Romanowska, Gdynia, Nr FVT/000386/02/2023, wpływ do szkoły dnia 03.03.2023r., wpływ do CUW dnia 03.03.2023r. - **termin zachowany,**
- dow. ks. Nr 744 z dnia 12.05.2023r. – Faktura Vat Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. Tczew, Nr 018796/23 za zużycie wody i ścieki w okresie 01.04.2023r. do 30.04.2023r. na kwotę 1 641,17 zł. Wpływ do szkoły w dniu 11.05.2023r., wpływ do CUW – w dniu 12.05.2023r. - **w terminie,**
- dow.ks. Nr 864 z dnia 31.05.2023r. – Faktura Vat ENERGIA – OBRÓT SA Gdańsk, Nr C11992328/2305/00005 za rozliczenie zużycia energii elektrycznej w okresie 01.01.2023r. do 30.04.2023r., na kwotę 1 133,97 zł, , wpływ do szkoły dnia 01.06.2023r., wpływ do CUW dnia 02.06.2023r. - **termin zachowany,**
- dow.ks. Nr 1535 z dnia 05.10.2023r. – Faktura Vat ELGASTRO Sebastian Bednarski, Bytom, Nr 12/10/2023 za zakup wentylatora kanałowego, na kwotę 705,00 zł, wpływ do szkoły w dniu 05.10.2023r., do CUW – 05.10.2023r. - **termin zachowany,**

- dow.ks. Nr 1623 z dnia 18.10.2023r. – Faktura Vat PreZero Service Północ Sp. z o.o. Gdańsk, Nr 160591236 za odbiór odpadów kategorii III, 120L ,na kwotę 172,80 zł. Wpływ do szkoły w dniu 17.10.2023r., wpływ do CUW – 18.10.2023r. – **w terminie,**
- dow.ks. Nr 1652 z dnia 23.10.2023r. – Faktura Vat Nowa Era Sp. z o.o., Nr 5033405719 za materiały edukacyjne, na kwotę ogółem 1 012,00 zł, wpływ do szkoły dnia 20.10.2023r., wpływ do CUW dnia 23.10.2023r. - **termin zachowany,**
- dow.ks. Nr 2000 z dnia 06.12.2023r. – Faktura Vat ELEMIX s.c. Elżbieta i Jan Leszczyńscy Tczew, Nr 18222/HUR/2023 za zakup pomocy dydaktycznych, na kwotę 140,40 zł, wpływ do szkoły w dniu 05.12.2023r., wpływ do CUW – 06.12.2023r. - **termin zachowany,**
- dow.ks. 2051 z dnia 13.12.2023r. – Faktura Vat MARCSOFT Marcin Kaszewski ,Szczecinek, Nr FA/761/2023 za licencje Microsoft Office 2021 Standard – wersja elektroniczna, na kwotę 858,00 zł. Wpływ do szkoły w dniu 13.12.2023r., wpływ do CUW – 13.12.2023r. – **w terminie,**
- dow.ks. Nr 2131 z dnia 21.12.2023r. – Faktura Vat T-Mobile S.A. Warszawa, Nr 51523661223 za usługi telekomunikacyjne za okres 17.11.2023r. – 16.12.2023r., na kwotę 131,61 zł. Wpływ do jednostki dnia 19.12.2023r., wpływ do CUW dnia 21.12.2021r. - **termin zachowany,**
- dow.ks. Nr 2191 z dnia 28.12.2023r. – Faktura Vat FIBERNET Łukasz Wiśniewski Tczew, Nr 019/12/2023 za połączenia telefoniczne XII 2023 i abonament POTS XII 2023 na kwotę ogółem 180,35 zł. Wpływ do jednostki dnia 28.12.2023r., wpływ do CUW dnia 28.12.2021r. - **termin zachowany.**

W wyniku kontroli ustalono dotrzymanie terminów spływu dokumentów finansowo-księgowych ze Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie do Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew, zgodnie z postanowieniami Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Szkole Podstawowej nr 10 w Tczewie, stanowiącej załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew z dnia 04 stycznia 2021r.

Zalecenie zrealizowano.

8. Uaktualnić obowiązującą w jednostce instrukcję udzielania zamówień publicznych, w związku z czym wdrożyć regulacje wewnętrzne w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 zł, a także wprowadzić obowiązującą aktualnie procedurę uproszczoną udzielania zamówień publicznych poniżej progów unijnych.

Uaktualniono regulacje w zakresie udzielania zamówień publicznych dnia 29 sierpnia 2022r. - Zarządzeniem Nr 3/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Szkole Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie.

Regulamin udzielania zamówień publicznych w Szkole Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie ustala działania i dokumenty wymagane do przeprowadzenia postępowania o udzielanie zamówienia na roboty budowlane, usługi i dostawy:

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

Zalecenie zrealizowano.

9. Stwierdzone błędy w zapisach księgowych poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu lub przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów – zgodnie z art.25 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono przypadków dokonywania poprawek błędnych zapisów w treści (opis merytoryczny), przy użyciu korektora. Treść jest wyraźna i czytelna, nie zawiera skreśleń.

Zalecenie zrealizowane.

10. Dostosować uregulowania wewnętrzne do obowiązujących przepisów prawa poprzez wprowadzenie do dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości Zarządzenia w sprawie zasad gospodarki majątkiem trwałym i odpowiedzialności za powierzone mienie – na podstawie art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2021r. poz. 217 z póź.zm.) oraz art.53 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2021r. poz.305 z póź.zm.).

Zarządzeniem Nr 1/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie z dnia 15 sierpnia 2022r. wprowadzono Instrukcję w sprawie zasad gospodarki majątkiem trwałym i odpowiedzialności za powierzone mienie.

Instrukcja określa zasady i procedury ewidencji środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych , a w szczególności:

Rozdział I – Zasady ogólne

- „1. Celem instrukcji jest ustalenie jednolitych zasad prowadzenia gospodarki składnikami majątku trwałego, a także zasad sprawowania kontroli nad majątkiem Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie.
2. Podstawowymi warunkami umożliwiającymi prawidłową gospodarkę rzeczowymi składnikami majątku oraz wartości niematerialnych i prawnych przez jednostkę jest:
 - 1) ścisłe ustalenie odpowiedzialności osobowej za określone składniki majątkowe na etapie ich nabywania i użytkowania,
 - 2) właściwe dokumentowanie obrotu rzeczowymi składnikami majątku oraz prawidłowa ich ewidencja,
 - 3) bieżące znakowanie środków trwałych,
 - 4) ustalenie zasad i metod kontroli ilości rzeczowych składników majątku znajdujących się na stanie majątkowym jednostki.
3. Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym Progran Finanse przez Centrum w podziale na grupy zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.
4. Do ewidencji analitycznej składników majątku i zarządzania tymi składnikami wykorzystuje się system ewidencji elektronicznej Majątek Web, służący do kompleksowej obsługi ewidencyjnej składników majątku jednostki. Ewidencję szczegółową w księgach inwentarzowych prowadzi Centrum.
5. Do najważniejszych funkcji systemu należą:
 - 1) ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - 2) nadawanie numeru inwentarzowego,
 - 3) znakowanie majątku przy użyciu etykiet z kodami kreskowymi.”

Rozdział II - Podział składników majątkowych, tj.

- 1) podstawowe środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe (wyposażenie),
- 3) wartości niematerialne i prawne (podstawowe i pozostałe),

4) niskocenne składniki majątku (pozostałe środki objęte wyłącznie ewidencją ilościową).

Rozdział III - Numery inwentarzowe i oznakowanie składników majątku - w tym § 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

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."

§ 12 ust.1. Nadzór na prawidłowym gospodarowaniu poszczególnymi składnikami majątkowymi ma na celu zapewnienie zabezpieczenia składników majątkowych, posiadanie bieżącej informacji o ich stanie oraz usprawnienie systemu wydawania decyzji dotyczących zakupu, zmian lokalizacji bądź likwidacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych (wyposażenia).

2. Odpowiedzialnym za bezpośredni nadzór nad stanem składników majątkowych w pomieszczeniach jest kierownik jednostki.

3. Odpowiedzialność za powierzony majątek w godzinach pracy w zakresie właściwego użytkowania, zabezpieczenia przed zniszczeniem, uszkodzeniem, zepsuciem, kradzieżą spoczywa na bezpośrednich użytkownikach.

4. W związku z powierzeniem składników majątkowych pracownicy ponoszą odpowiedzialność za powierzone mienie polegające na obowiązku poszanowania mienia i wykorzystania go zgodnie z przeznaczeniem oraz bieżącego zgłaszania potrzeb w zakresie jego naprawy, konserwacji lub likwidacji oraz zgłaszania do kierownika zauważonych braków.

5. Za powierzone mienie pracownicy ponoszą odpowiedzialność materialną według zasad określonych w przepisach Kodeksu pracy.”

Rozdział V – Gospodarowanie ruchomymi składnikami majątku - § 14

1. Składniki ruchome majątku, które nie są wykorzystywane do realizacji zadań jednostki lub które nie nadają się do dalszego użytku, mogą być przedmiotem: sprzedaży, oddania w najem lub dzierżawę, nieodpłatnego przekazania innej jednostce, darowizny, likwidacji.”

W dalszej części Instrukcji określono szczegółowo zasady gospodarowania majątkiem.

Stwierdzono realizację zalecenia.

11. Wskazywać na fakturach zakupu osobę materialnie odpowiedzialną za powierzone mienie. Pracownik przyjmuje odpowiedzialność za powierzone mienie poprzez złożenie podpisu na dokumencie księgowym. Odpowiedzialność pracownika z tytułu dysponowania mieniem regulują przepisy Kodeksu pracy. Pracownik, który wskutek niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków pracowniczych ze swej winy wyrządził pracodawcy szkodę, ponosi odpowiedzialność materialną według zasad określonych w artykułach 114- 122 Kodeksu pracy.

W kontrolowany okresie w Szkole Podstawowej nr 10 w Tczewie stwierdzono nabycie następujących środków trwałych oraz przypisanie odpowiedzialności materialnej:

- dow. ks. Nr 579 z dnia 13.04.2023r. – Faktura Vat MAXIMUS – Jarosław Marczewki, Gdańsk, Nr 14/H/04/2023 – zakup pieca konwekcyjno-parowego 10xGN 1/1/ Retigo+podstawa za kwotę 49 994,59 zł. Zakup zrealizowano z wydatków inwestycyjnych § 6060 z przeznaczeniem do kuchni szkolnej. Do ewidencji środków trwałych – w programie Majątek Web zapisano pod nr inwentarzowym 29, symbol KŚT - 578 na konto 011 piec wprowadzono na podstawie Przyjęcia składnika majątku – OT z dnia 13.04.2023r., poprzez księgowanie – strona Wn – konto 011-10-05, strona Ma 080-10-80148-6060 gdzie wskazano miejsce przeznaczenia, osoby odpowiedzialne. Na dokumencie OT złożone zostały podpisy dwóch osób, które przyjęły nabyty środek trwały oraz podpis osoby odpowiedzialnej,

- dow.ks. Nr 1710 z dnia 31.10.2023r. – Faktura Vat „MAGICZNA TĘCZA” Kaźmierczak Rafał, Papowo Toruńskie, Nr FS/23/10/2 – zakup czterech urządzeń na plac zabaw, na łączną kwotę 24 973,92 zł. Zakup zrealizowano z wydatków inwestycyjnych § 6060 z przeznaczeniem dla uczniów szkoły, w tym uczniów z orzeczeniem. Do ewidencji środków trwałych –

w programie Majątek Web zapisano pod nr inwentarzowym 30, symbol KŚT – 805. Zapis na konto 011 piec wprowadzono na podstawie Przyjęcia składniku majątku – OT z dnia 31.10.2023r., poprzez księgowanie – strona Wn – konto 011-10-058, strona Ma 080-10-80150-6060 gdzie wskazano miejsce przeznaczenia, osobę odpowiedzialną. Na dokumencie OT złożony został podpis osoby, które przyjęła nabyty środek trwały oraz podpis osoby odpowiedzialnej,

Nabycie w/w środków trwałych prawidłowo ujęto na kontach 011 Środki trwałe, prawidłowo zaewidencjonowano w programie MajątekWeb, **prawidłowo wskazano miejsce przeznaczenia, osoby odpowiedzialne za powierzone mienie oraz ich poświadczenie przyjęcia odpowiedzialności poprzez złożenie podpisów.**

W roku 2023r w szkole dokonano również wydatków bieżących na zakup pozostałych środków trwałych, które zaewidencjonowano na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe, według następujących dowodów księgowych:

- Nr 1347 z dnia 13.09.2023r. – Faktura Vat Przedsiębiorstwo Handlowe „DOM-SPRZĘT-JUNIOR” Maciej Bielicki, Starogard Gdański, Nr 91/B/2023 za zakup fotela obrotowego, na kwotę 449,00 zł. Jako miejsce przeznaczenia wskazano pomieszczenie świetlicy szkolnej. Wskazano osobę odpowiedzialną, która przyjęcie odpowiedzialności poświadczyła podpisem na dokumencie księgowym,

- Nr 1348 z dnia 13.09.2023r. – Faktura Vat Przedsiębiorstwo Handlowe „DOM-SPRZĘT-JUNIOR” Maciej Bielicki, Starogard Gdański, Nr 92/B/2023 za zakup fotela obrotowego, na kwotę 449,00 zł. Jako miejsce przeznaczenia wskazano pomieszczenie klasa „0”, sala 4. Wskazano osobę odpowiedzialną, która przyjęcie odpowiedzialności poświadczyła podpisem na dokumencie księgowym,

- Nr 1402 z dnia 21.09.2023r. – Faktura Vat – Firma Handlowa DT, Tczew, Nr 41/2023 – za zakup pralki KFWM, za kwotę 1 149,00 zł. Wskazano osobę odpowiedzialną, która przyjęcie odpowiedzialności poświadczyła podpisem na dokumencie księgowym,

- Nr 2032 z dnia 12.12.2023r. – Faktura Vat – Empirioskop Barbara Bałdyga, Warszawa, Nr FS 2023/12/000030 – zakup zestawu odczynników dla klasy VII-VIII – do realizacji podstawy, za kwotę 748,00 zł. Odczynniki chemiczne do prowadzenia lekcji chemii, umieszczono w sali nr 216. Wskazano osoby odpowiedzialne, które przyjęcie odpowiedzialności poświadczyły podpisami na dokumencie księgowym,

Nr 2102 z dnia 19.12.2023r. – Faktura Vat - Firma Handlowo-Usługowa KOHLAND, Tczew, Nr 116/2023, zakup piecyka G-19-02E Eco, za kwotę 2 000,00 zł. Opis merytoryczny zawierał informację o miejscu przeznaczenia, osobie odpowiedzialnej oraz podpis osoby przyjmującej odpowiedzialność za powierzone mienie,

- Nr 2128 z dnia 21.12.2023r. – Faktura Vat - Export-Import Art.Przemysłowe Agnieszka Niedziółka, Zabrze, Nr 1060/2023, zakup dywanu ASPECT, za kwotę 325,00 zł. Wyposażenie przeznaczono do Sali 4 - „0”. Wskazano osobę materialnie odpowiedzialną, która poświadczyła ten fakt podpisem,

- Nr 2129 z dnia 21.12.2023r. – Faktura Vat – PESTAR Sp. z o.o. Starogard Gdański, N r FS 106/CFH/12/2023, za zakup monitora IIYANA TE6512MIS-B1AG , na kwotę 5 850,00 zł oraz zakup laptopa Dell Vostro na kwotę 3 000,00 zł. Na dokumencie wskazano: salę przeznaczenia – 101, trzy osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie, które poświadczyły to podpisem,

- Nr 2134 z dnia 21.12.2023r. – Faktura Vat – BOLMET Art., Metalowe Żaneta Lewandowska, Tczew, Nr 11728/2023 za zakup suwmiarki elektrycznej CORONA, na kwotę 154,88 zł. Wskazano osobę materialnie odpowiedzialną, która poświadczyła ten fakt podpisem,

- Nr 2154 z dnia 22.12.2023r. - Faktura Vat – BOLMET Art., Metalowe Żaneta Lewandowska, Tczew, Nr 117844/2023 za zakup zestawu narzędzi 34 szt, na kwotę 233,38 zł. Wskazano osobę materialnie odpowiedzialną, która poświadczyła ten fakt podpisem,

- Nr 2156 – Faktura Vat – DTB Sp. z o.o. Tczew, Nr 242/12/2023/ FS za zakup wiertarko-wkrętarci akumulatorowej BOSCH, na kwotę 749,00 zł oraz młotowiertarki TOPEX za kwotę 509,00 zł, do użytku w szkole. Wskazano osobę materialnie odpowiedzialną, która poświadczyła ten fakt podpisem,

- Nr 2188 z dnia 28.12.2023r. – Faktura Vat – PPHU „MEGA” s.c. Gładysz Łukasz, Oosten Judyta, Tczew, Nr 588/GŁ/12/2023 za zakup szlifierki kątovej i wyrzynarki za łączną kwotę 1 000, 00 zł, z przeznaczeniem do warsztatu szkolnego. Wskazano osobę materialnie odpowiedzialną, która poświadczyła ten fakt podpisem,

- Nr 2192 z dnia 28.12.2023r. – Faktura Vat – PESTAR Sp. z o.o. Starogard Gdański, N r FS 168/CFH/12/2023, zakup stanowiska terminalowego vCloudPoint V1na kwotę 1 650,00 zł. Na dokumencie wskazano: jako salę przeznaczenia - salę informatyki. Wskazano osobę materialnie odpowiedzialną, która poświadczyła ten fakt podpisem,

- Nr 2240 z dnia 31.12.2023r. – OT - na podstawie Protokołu odbioru jakościowego Gminy Miejskiej Tczew, przyjęto notebooki Lenovo – 2 sztuki, o wartości 2 885,58 zł każdy, które zostały przeznaczone do gabinetu dyrektora szkoły, jako osobę odpowiedzialną materialnie wskazano panią Dyrektor, co poświadczyła podpisem oraz 68 sztuk notebooki Lenovo także o wartości 2 885,58 zł każdy (łączna wartość 196 219,44 zł), które zostały przekazane uczniom klas czwartych, na własność – na podstawie dokumentu PT – Przekazanie składnika majątku.

Na podstawie przeanalizowanych dowodów księgowych stwierdzono prawidłowe wskazywanie: miejsca przeznaczenia zakupionych środków trwałych, osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie oraz umieszczono poświadczenie tego faktu podpisem pracownika.

Zalecenia zrealizowano.

12. Zaleca się, aby zmiany w planie finansowym (zwiększenia lub zmniejszenia) dot. zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z datą otrzymania zarządzenia lub uchwały. Zasady gospodarki finansowej obowiązujące w CUW oraz jednostkach oświatowych powinny być spójne i jednolite (zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 417/216 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 27.12.2016r. oraz Uchwałą 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”).

Plan finansowy Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie na 2023r. ustanowiony uchwałą Nr LII/631/2022 rady m Miejskiej w Tczewie z dnia 28 grudnia 2022r., zakładał następujące wielkości dotyczące wydatków w § 4440 – Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:

- rozdział 80101- Szkoły podstawowe – 163 543,00 zł, w tym: 42,70 etatu nauczycieli x kwota odpisu 3 349,73 zł, co dało 143 033,00 zł, 9,5 etatu pozostałych pracowników x kwota odpisu 1 662,97 zł, co dało 15 798,00 zł odpisu oraz 17 osób o statusie emerytów x 277,16 zł, co dało 4 712,00 zł odpisu,

- rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – 3 350,00 zł, tj. 1 etat nauczyciela x kwota odpisu 3 349,73 zł,

- rozdział 80107 – Świetlica szkolna – 15 610,00 zł, tj. 4,66 etatu nauczycieli x 3 349,73 zł kwota odpisu, co dało 15 610,00 zł,

- rozdział 80148 – Stołówka szkolna – 6 652,00 zł, tj. 4 etaty x 1 662,97 zł stawka odpisu, co dało 6 652,00 zł,

- rozdział 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych – 136 708,00 zł, w tym: 38,95 etatu nauczycieli x kwota odpisu 3 349,73 zł, co dało 130 472,00 zł, 3,75 etatu pozostali pracownicy x 1 662,97 zł stawka odpisu, co dało 6 236,00 zł.

Dnia 31 sierpnia 2023r. Zarządzeniem Nr 270/2023 Prezydenta Miasta Tczewa dokonano zwiększenia w planie wydatków, w tym w § 4440 – odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w związku ze zwiększeniem kwot odpisu na fundusz socjalny od 1 lipca 2023r. zgodnie z:

- ustawą z 7.07.2023 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U poz. 1586), która daje kwotę odpisu na 1 etat pracownika administracji i obsługi – 1 914,34 zł, a na 1 etat dla emeryta – to kwota 319,06 zł,

- ustawą zmieniającą wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli została opublikowana w dniu 10 sierpnia 2023 roku (Dz. U 2023 poz. 1586), na mocy której, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na jednego nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć wynosi w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2023r. 3 891,58 zł.

Dnia 31 sierpnia 2023r. w księdze rachunkowej Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie, na podstawie dowodu księgowego Nr 1272 – Polecenie księgowania – PK Nr 38/VIII/2023 dokonano zapisów na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych w § 4440, tj. zwiększenia według następujących podziałów:

- rozdział 80101 – 13 120,00 zł, po zmniejszeniu wydatków w tym paragrafie o kwoty naliczone z § 4860 – Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy o kwotę 3 777,93 zł z dnia 30.06.2023r. (dow.ks. Nr 1075) co dało ogółem kwotę zwiększenia 9 343,00 zł,

- rozdział 80103 – 273,00 zł,

- rozdział 80107 – 1 263,00 zł,

- rozdział 80148 – 503,00 zł, rozdział 801050 – 11 025,00 zł.

Naliczenia zwiększonego odpisu na fundusz socjalny w 2023 roku były prawidłowe, a ujęcie w księdze rachunkowej jednostki zgodne z datą wydanego zarządzenia Prezydenta Miasta Tczewa.

Dnia 14 grudnia 2023r. Decyzją Nr 14/2023/SP 10 Dyrektora Szkoły w sprawie zmiany planu wydatków budżetowych dokonano zmian w § 4440 – Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2023 rok w związku z przeliczeniem przeciętnego zatrudnienia w pierwszym i drugim półroczu oraz z zastosowaniem odpowiednich kwot odpisu w tych okresach.

Dnia 14 grudnia 2023r. – dowodem księgowym Nr 2071 – Polecenie księgowania – PK Nr 38/XII/2023 dokonano korekty wydatków w § 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących rozdziałach:

- 80101 – zmniejszenie o kwotę - 3 065,00 zł,
- 80103 – zmniejszenie o kwotę - 2,00 zł,
- 80107 – zwiększenie o kwotę – 505,00 zł,
- 801050 – zwiększenie o kwotę 254,00 zł.

Zapis w księdze rachunkowej na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych zgodny z datą wydania decyzji.

Zmiany w planie finansowym (zwiększenia lub zmniejszenia) dotyczące odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmowane były w księgach rachunkowych zgodnie z datą otrzymania zarządzenia, uchwały oraz wydanych decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie.

Zalecenie zrealizowano.

13. Dokonywać bieżącej analizy planu oraz wykonania dochodów budżetowych – będzie to zgodne z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym jednostka zobowiązana była sporządzić sprawozdanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (§ 9 ust.1 i 2).

Plan finansowy Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie, na 2023 rok w zakresie dochodów budżetowych, wynikający z uchwały Nr LII/631/2022 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 28 grudnia 2022r. w sprawie budżetu jednostki zakładał następujące wysokości według podziału:

Tabela nr 3/ dane w zł

Rozdział	§	Nazwa	PLAN
80101	0690	Wpływy z różnych opłat	350,00
	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych	4 000,00
	0970	Wpływy z różnych dochodów	3 000,00
85412	0830	Wpływy z usług	35 000,00
		Ogółem plan dochodów budżetowych	42 350,00

Dnia 30 listopada 2023r. Uchwałą Nr LXIII/770/2023 rady Miejskiej w Tczewie dokonano zwiększenia w planie dochodów budżetowych o kwotę łączną 2 801,00 zł, w tym:

- w rozdziale 80101 – w § 0970 – Wpływy z różnych dochodów – 800,00 zł,
- w rozdziale 80148 w § 0830 – Wpływy z usług – 2 000,00 zł
- w § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek – 1,00 zł

z tytułu opłat od pracowników za korzystanie z wyżywienia w stołówce szkolnej, wynagrodzenia płatników składek ZUS i podatku dochodowego.

Plan dochodów budżetowych po zmianach kształtował się następująco:

Tabela nr 4/dane w zł

Rozdział	§	Nazwa	PLAN (po zmianach)
80101	0690	Wpływy z różnych opłat	350,00
	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych	4 000,00
	0970	Wpływy z różnych dochodów	3 800,00
80148	0830	Wpływy z usług	2 000,00
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1,00
85412	0830	Wpływy z usług	35 000,00
		Ogółem plan dochodów budżetowych	45 151,00

Wykonanie planu dochodów budżetowych w Szkole Podstawowej nr 10 w Tczewie za 2023r.:

Tabela nr 5/dane w zł

Rozdział	§	Plan (po zmianach)	Wykonanie
75814	0920	0,00	3 035,13

80101	0690	350,00	297,00
	0750	4 000,00	3 063,90
	0970	3 800,00	3 438,86
80148	0830	2 000,00	1 785,60
	0920	1,000	0,31
85412	080	35 000,00	27 210,00
OGÓŁEM		45 151,00	38 830,80

Wykonanie planu dochodów budżetowych zgodne było z opracowanym planem, prawidłowo i terminowo wniesionymi zmianami oraz z zapisami na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki (subkonto dochodów) i przedstawione prawidłowo w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2023r.

Plan rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych na 2023r. w rozdziale 80148 – Stołówka szkolna, według uchwały Nr LII/631/2022 rady Miejskiej w Tczewie z dnia 28 grudnia 2022r. w sprawie budżetu jednostki, zakładał następujące wysokości według podziału :

Tabela nr 6/ dane w zł

rozdział	§	Nazwa	PLAN	
			PRZYCHODY	ROZCHODY
80148	0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	22 680,00	
	0830	Wpływy z usług	374 220,00	
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	
	2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej		50,00
	4220	Zakup środków żywności		396 950,00
		Ogółem plan w rozdziale 80148	397 000,00	397 000,00

Dnia 29 czerwca 2023r. uchwałą Nr LIX/704/2023 Rady Miejskiej w Tczewie dokonano zwiększenia w planie rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w rozdziale 80101 z tytułu otrzymanego odszkodowanie od towarzystwa ubezpieczeniowego.

Tabela nr 7/ dane w zł

rozdział	§	Nazwa	PLAN	
			Przychody	Rozchody
80101	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	50,00	
	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2 740,00	
	2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej		50,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia		1 890,00
	4300	Zakup pozostałych usług		850,00
		Ogółem plan w rozdziale 80101	2 790,00	2 790,00

Środki budżetowe - przychody zgromadzone zostały na wyodrębnionym rachunku bankowym jednostki, skąd też były dokonywane rozchody, zgodnie z ustawą o finansach publicznych – art.5 ust.2 pkt.6.(t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Wykonanie planu przychodów i rozchodów w rachunku, o którym mowa a art.223 ust1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku 2023 do końca 4 kwartału roku 2023 – przedstawiono w sprawozdaniu RB-34S

Tabela nr 8/ dane w zł

rozdział	§	Nazwa	PLAN (po zmianach)	
			Przychody	Rozchody
80101	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	50,00	0,49
	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2 740,00	2 730,01
80148	0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	22 680,00	11 988,00
	0830	Wpływy z usług	374 220,00	290 874,00
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	73,97
		Ogółem przychody za 2023r.:	399 790,00	305 666,47
	2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	50,00	0,49
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 890,00	1 880,01
	4300	Zakup pozostałych usług	850,00	850,00

80148	2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	50,00	17,92
	4220	Zakup środków żywności	396 950,00	302 918,05
		Ogółem rozchody za 2023r.	399 790,00	305 666,47

Dane przedstawione w sprawozdaniu RB-34 S z wykonanie planu przychodów i rozchodów w rachunku, o którym mowa a art.223 ust1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku 2023 do końca 4 kwartału roku 2023 były zgodne z zapisami konta 132 – Rachunek dochodów jednostki budżetowej oraz poprawnie wprowadzono zmiany do planu.

Stwierdzono dokonywanie bieżącej analizy planu oraz wykonania dochodów budżetowych – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym jednostka zobowiązana była sporządzić sprawozdanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (§ 9 ust.1 i 2).

Zalecenie zrealizowano.

14. Ujmowanie wydatków inwestycyjnych, które nie zostały wbudowane na stałe w konstrukcję budynku (np. zakup systemu monitoringu – kamer, transformatorów wideo, rejestratora) o wartości co najmniej 10 000,00 zł, jako odrębny środek trwały na koncie 080 z paragrafem 6050, a następnie na 011 i w ewidencji środków trwałych zgodnie z zasadami klasyfikacji wydatków określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. 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 oraz art.3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.

Plan jednostkowy dochodów i wydatków Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie na 2023 rok, wynikający z uchwały Nr LII/631/2022 rady Miejskiej w Tczewie z dnia 28 grudnia 2022r., zakładał następujące wielkości w zakresie wydatków majątkowych:

- w rozdziale 80148 w § 6060 – Wydatki na zakupu inwestycyjne, z przeznaczeniem na zakup

pieca konwekcyjnego, w wysokości 50 000,00 zł ,

- w rozdziale 80150 w § 6060 - Wydatki na zakupu inwestycyjne, z przeznaczeniem na zakup urządzeń na plac zabaw przy szkole, w wysokości 25 000,00 zł,

Wydatki w tym zakresie zrealizowano, na podstawie następujących dowodów księgowych:

- Nr 579 z dnia 13.04.2023r. – Faktura Vat MAXIMUS – Jarosław Marczewki, Gdańsk, Nr 14/H/04/2023 – zakup pieca konwekcyjno-parowego 10xGN 1/1/ Retigo+podstawa za kwotę 49 994,59 zł. Zakup zrealizowano z wydatków inwestycyjnych § 6060 z przeznaczeniem do kuchni szkolnej. Do ewidencji środków trwałych – w programie Majątek Web zapisano pod nr inwentarzowym 29, symbol KŚT - 578 na konto 011 piec wprowadzono na podstawie Przyjęcia składniku majątku – OT z dnia 13.04.2023r., poprzez księgowanie – strona Wn – konto 011-10-05, strona Ma 080-10-80148-6060,

- Nr 1710 z dnia 31.10.2023r. – Faktura Vat „MAGICZNA TĘCZA” Kaźmierczak Rafał, Papowo Toruńskie, Nr FS/23/10/2 – zakup czterech urządzeń na plac zabaw, na łączną kwotę 24 973,92 zł. Zakup zrealizowano z wydatków inwestycyjnych § 6060 z przeznaczeniem dla uczniów szkoły, w tym uczniów z orzeczeniem. Do ewidencji środków trwałych – w programie Majątek Web zapisano pod nr inwentarzowym 30, symbol KŚT – 805. Zapis na konto 011 piec wprowadzono na podstawie Przyjęcia składniku majątku – OT z dnia 31.10.2023r., poprzez księgowanie – strona Wn – konto 011-10-058, strona Ma 080-10-80150-6060.

Na podstawie planu finansowego Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie, dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji: konta 980 – Plan finansowy jednostki, stwierdzono, że wydatki majątkowe w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne były prawidłowo zaplanowane już w fazie sporządzania materiałów kalkulacyjnych – planistycznych, do projektu budżetu miasta na 2023r. i złożone w Urzędzie Miejskim w Tczewie dnia 19.09.2022r. Na podstawie zapisów w koncie 011 – Środki trwałe, ewidencji pomocniczej w programie Majątek Web wydatki na zakupy inwestycyjne zrealizowane zostały zgodnie z wielkościami z planu finansowego, prawidłowo wprowadzone do ewidencji konta 011 - Środki trwałe, ewidencji pomocniczej w programie Majątek Web.

Nie stwierdzono wystąpienia wydatków inwestycyjnych w § 6050, ani też wydatków bieżących na zakup wyposażenia, których wartość przekracza wartość 10 000,00 zł , co mogłoby stanowić wydatek inwestycyjny.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zalecenie zrealizowano.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie pod pozycją 5 w 2024r., w Centrum Usług Wspólnych – pod pozycją 9.

Postanowienia protokołu zostały omówione z Dyrektorem Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskie Tczew oraz z Panią Dyrektorką Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie.

Protokół składa się z 47 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Protokół został sporządzony w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z czego dwa przekazano odpowiednio: Pani Dyrektorki Szkoły Podstawowej nr 10 w Tczewie oraz Dyrektorowi Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Tczew.

Podpisy:

Dyrektor Szkoły

Dyrektor CUW

Osoba dokonująca kontroli

Inspektor ds. kontroli

Emilia Kuśnierz

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 10
z Oddziałami Integracyjnymi w Tczewie
mgr Iwona Kardzasz

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Miejskiej Tczew
Adam Konracki

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
z Oddziałami Integracyjnymi
im. płk. Stanisława Dąbka
83-110 Tczew, ul. M. Konopnickiej 11
Tel. 58-531-17-07

Centrum Usług Wspólnych
Gminy Miejskiej Tczew
Ul. Kołłątaja 9, 83-110
Tczew
tel.58 775 94 84

Pokwitowanie odbioru protokołu

22.07.2024

(data i podpis)

22.07.2024