

Protokół

z kontroli wyrywkowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Odrowążku za okres I półrocza 2025 roku w zakresie dokonywania wydatków ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym oraz prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych.

Kontrolę przeprowadzono w Szkole Podstawowej w Odrowążku w dniu 12 grudnia 2025 roku.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Urzędu Gminy Bliżyn na podstawie upoważnień Wójta Gminy Bliżyn z dnia 15 września 2025 roku:

- Beata Ozan – skarbnik gminy – upoważnienie nr OR.0052.23.2025
- Monika Ołownia – z-ca skarbnika – upoważnienie nr OR.0052.24.2025

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z rozdziałem VI Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Bliżyn nr 0050.51.2019 z dnia 12 czerwca 2019 roku.

I. Ustalenia organizacyjne.

1. W okresie objętym kontrolą funkcję dyrektora placówki pełniła Pani Anna Podolska .
2. Obsługa finansowo księgowa prowadzona jest w jednostce, funkcję głównego księgowego sprawuje Pani Anna Kania na podstawie powierzenia z dnia 6 października 2022 roku.
3. Jednostka posiada politykę rachunkowości – Zarządzenie nr 03/B/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Odrowążku z dnia 2 stycznia 2018 roku.

II. Ustalenia kontroli

1. Kontrola wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych.

- a) Sprawozdanie RB 28 – wg. stanu na dzień 30.06.2025 roku wysokość planu wynosiła 3.520.177,04 zł wysokość wykonania 1.583.488,08zł.

Dokonano sprawdzenia zapisów ze sprawozdania z zapisami na koncie 980 i stwierdzono, że dane w sprawozdaniu nie były zgodne z zapisami na koncie 980 Plan finansowy wydatków budżetowych. Obroty Wn w/w konta wynoszą 0 natomiast obroty Ma wynoszą 1.582.216,55zł i nie są zgodne ze sprawozdaniem.

Według wyjaśnień Księgowej nie prowadzono zapisów na koncie 980 – dotyczących planu i zmian planu, natomiast zapisy dot. wydatków księgują się automatycznie, natomiast w związku z powstałymi zwrotami nie stosowano księgowania technicznych na koncie 130 w związku z czym brak jest zapisów na koncie 980 i stąd powstała niezgodność. .

Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 980 oraz konta 130 określone w załączniku nr 3 do 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.

Zapisów na kontach 980 z klasyfikacją należy dokonywać na bieżąco na stronie WN każdorazowo przy zmianie planu, na stronie MA każdorazowo przy dokonywaniu wydatku.

Należy stosować zapisy techniczne do konta 130 – Wydatki budżetowe celem zachowania czystości zapisów.

Sprawdzono stan środków na rachunku bankowym wynikający z wyciągu bankowego nr 56 z dnia 30 czerwca 2025 roku ze stanem środków zaksięgowanym na koncie 130 i ustalono że saldo jest zgodne /447.188,06zł/.

Wyrywkowo sprawdzono wykazanie wydatków w poszczególnych wydatkach z podziałem na klasyfikacje budżetowe z analitykami do konta 130:

- w dziale 801, rozdział 80101 §4270 kwota wynikająca ze sprawozdania 19.580,00 jest zgodna z analityką do konta 130-801-80101-4270-10
- w dziale 801, rozdziale 80101 § 4210 kwota wynikająca ze sprawozdania 3.123,34zł jest zgodna z analityką konta 130-801-80101-4210-10,
- w dziale 801, rozdziale 80101-4300 kwota wynikająca ze sprawozdania 23.448,17zł jest zgodna z analityką do konta 130-801-80101-4300-10.

Dokonano również wyrywkowego sprawdzenia zapisów konta 998 z danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB 28S i ustalono, że kwoty zaangażowania są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym /998-10-801-80101-4300, 998-10-801-80101-4210, 998-801-80101-4270/. Natomiast z zestawienia obrotów i sald do konta 998 stwierdzono nieprawidłowość w jednej pozycji dot. konta 998-10-80148-4300, gdzie obroty wynoszą 13.636,43zł natomiast w sprawozdaniu widnieje kwota 16.416,43zł. Pozostałe pozycje są zgodne.

W załączeniu analityki do konta 130 i konta 998 dotyczące w/w wydatków oraz ksero sprawozdania RB 28 S za II kwartał 2025 roku oraz zestawienie obrotów i sald dla konta 998.

b) Sprawozdania RB 34 wg. stanu na dzień 30.06.2025

Dokonano sprawdzenia zgodności wykazania danych w sprawozdaniu poprzez porównanie analityk konta 132 z zapisami w sprawozdaniu i nie stwierdzono błędów.

W załączeniu analityki do konta 132 i sprawozdanie RB 34S za II kwartał 2025 roku.

2. Dokonano kontroli ujmowania dokumentów księgowych w księgach rachunkowych /na podstawie kilku losowo wybranych dokumentów/ :

- obieg dokumentów
- dekretacja dokumentów

- zatwierdzanie do wypłaty
- miesiąc ujęcia w księgach
- księgowanie dokumentu

W powyższej kwestii stwierdzono, że faktury sprawdzone są pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, są prawidłowo dekretowane, **nie posiadają miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych**, jest data wpływu faktury, widnieje pieczęć z datą zapłaty.

W księgowaniu dokumentów zachowana jest chronologia.

Powyższe nieprawidłowości naruszają przepisy ustawy o rachunkowości.

3. Sprawdzono wrywkowo na podstawie przypadkowo wybranych faktur terminowość regulowania należności :

- f-rę za szkolenie z terminem płatności do 18 lutego 2025 roku zapłacono w dniu 17 lutego,
- f-rę za program office z terminem płatności do 1 kwietnia 2025 zapłacono w dniu 24 marca,
- fakturę za wywóz nieczystości z terminem płatności do 14 kwietnia zapłacono w dniu 10 kwietnia ,

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- sprawdzono terminowość dokonywania przelewów na zus i stwierdzono że składki na ubezpieczenia społeczne opłacane są do ostatniego dnia miesiąca,

- sprawdzono terminowość przekazywania podatku dochodowego i stwierdzono że zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych przelewana jest do ostatniego dnia miesiąca wypłaty, nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Sprawdzono naliczenie faktur, które dotyczyły roku ubiegłego a wpłynęły w roku bieżącym i stwierdzono, że zostały prawidłowo ujęte w księgach roku poprzedniego.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

W terminie 7 dni od dnia podpisania kierownikowi podpisanej jednostki przysługuje prawo wniesienia pisemnych zażaleń i wyjaśnień do protokołu.

Protokół napisano w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla kontrolowanego i dwa dla kontrolujących.

SKARBNIK GMINY

Beata Ozan

Z-ca Skarbnika Gminy

Monika Głównia

DYREKTOR

mar Anna Podolska

Prowadzący kontrolę

Dyrektor jednostki kontrolowanej

Bliżyn, dnia 12 grudnia 2025 roku