KKF.1711.11.2019

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 29 w Gdyni ul. Ściegiennego 8 w dniach od 10.04.2019 r. do 15.05.2019 r., z przerwą w dniach 15,19.04.2019 r. oraz w dniu 2.05.2019 r. przez mgr Magdalenę Rezler-Dunajewską inspektora Samodzielnego Referatu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Gdyni na podstawie upoważnienia nr KKF.1711.11.2019 z dnia 08.04.2019r.

Zakres kontroli:

1. **Ewidencja księgowa i sprawozdawczość.**
2. **Realizacja planu wydatków budżetowych.**
3. **Gospodarka finansowa w zakresie dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku, w tym rozliczenia w ramach programu „Szkoła Otwarta"**

Kontrolę przeprowadzono za 2018r.

Informacje ogólne:

1. Kontrolowana Jednostka działa na podstawie:
   - Zarządzenia nr 29 Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 18 grudnia 1990r. w sprawie powołania Szkoły Podstawowej nr 29 w Gdyni jako jednostki samodzielnej w zakresie działalności administracyjno-gospodarczej i finansowo-księgowej;
   - Uchwały nr V/187/99 Rady Miasta Gdyni z dnia 2 marca 1999 roku w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 29 im. Stefana Żeromskiego w Gdyni, ul. Ściegiennego 8;
   - Uchwały nr XXIX/716/17 Rady Miasta Gdyni z dnia 22 lutego 2017 r. w sprawie projektu dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego;
   - Statutu Szkoły Podstawowej nr 29 w Gdyni im. Stefana Żeromskiego obwiązującego od dnia 1 grudnia 2017r., uchwalonego przez radę pedagogiczna w dniu 29.11.2017r. uchwałą nr 6/2017/2018 i zatwierdzonego przez dyrektora Jednostki.
2. Dyrektorem Jednostki w kontrolowanym okresie była pani Ewa Stoińska, pełniący tę funkcję na czas określony od 01.09.2016 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku, co stwierdzono na podstawie powierzenia ww. obowiązków przez Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 25 sierpnia 2016r. Ww. posiadała pełnomocnictwo udzielone Zarządzeniem nr 6797/17/VII/O przez Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 24.10.2017r. min. do składania oświadczeń woli, w imieniu Gminy Miasta Gdyni, w zakresie działania Jednostki określonego w statucie, zaciągania zobowiązań, w imieniu Gminy Miasta Gdyni, w ramach planu finansowego Jednostki, dokonywania czynności zwykłego zarządu w ramach kierownictwa Jednostką, zawierania umów na dostawy wody i odprowadzanie ścieków, dostawy ciepła, gazu, usługi przesyłowe i dystrybucyjne gazu ziemnego oraz usługi telekomunikacyjne i internetowe oraz do zawierania umów z rodzicami/ prawnymi opiekunami uczniów niepełnosprawnych w zakresie zwrotu kosztów przejazdu na trasie dom - szkoła - dom /**załącznik nr 1/.**
3. Obowiązki głównego księgowego w kontrolowanym okresie pełnili:
   - Pani Bogusława Radzymińska zatrudniona od 01.10.1991r. w pełnym wymiarze czasu pracy. Umowę rozwiązano z dniem 31.08.2018r. (art. 30 § 1 pkt 4 KP), co stwierdzono na podstawie akt osobowych. Ww. spełniała wymogi określone dla głównego księgowego w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 2077 z późniejszymi zmianami/. W aktach osobowych znajdował się zakres obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego, który spełniał wymogi ww. ustawy, przyjęty przez ww. do wiadomości i wykonania dnia 01.09.2009r. i aneks do powyższego zakresu przyjęty przez ww. do wiadomości i wykonania dnia 03.12.2010r. **/załącznik nr 2/** oraz zaświadczenie o niekaralności

z dnia 14.05.1979r.

- Pan Rafał Kulka zatrudniony od 01.09.2018r. w pełnym wymiarze czasu pracy na czas określony do dnia 31.08.2019r. Umowę rozwiązano z zachowaniem okresu wypowiedzenia z dniem 31.03.2019r. (art. 30 § 1 pkt 2 KP). Powyższe stwierdzono na podstawie akt osobowych. Ww. spełniał wymogi określone dla głównego księgowego w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W aktach osobowych znajdowało się zaświadczenie o niekaralności z dnia 29.08.2018r. natomiast brak było powierzenia pracownikowi obowiązków i odpowiedzialności, co było niezgodne z art. 54 ust. 1 ww. ustawy.

Obecnie obowiązki głównego księgowego pełni pani Dagmara Kubik zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.04.2019r. w pełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony, co stwierdzono na podstawie akt osobowych. W aktach osobowych znajdowało się zaświadczenie o niekaralności z dnia 10.09.2018r. oraz oświadczenie o niekaralności z dnia 01.04.2019r., natomiast brak było powierzenia pracownikowi obowiązków i odpowiedzialności, co było niezgodne z art. 54 ust. 1 ww. ustawy.

4. Obsługę finansową Jednostki, w pełnym zakresie, prowadził PKO Bank Polski S.A. Oddział w Gdyni na podstawie Umowy nr GDY 2/12/2012 z dn. 20.12.2012 zawartej z Gminą Miasta Gdyni na okres od 01.02.2013r. do 31.01.2018r. i następnie na podstawie kolejnej umowy zawartej w dniu 23.01.2018r. na okres od 01.02.2018r. do 31.01.2023r.

5. Jednostka nie była w 2018 r. objęta kontrolą finansową przez instytucje z zewnątrz, co ustalono w oparciu o zapisy w książce kontroli i wypowiedź głównej księgowej.

6. Księgi rachunkowe w Jednostce prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu Finanse DDJ firmy Wolters Kluwer SA., co wynika z przyjętych zasad rachunkowości oraz wydruków ksiąg rachunkowych.

8. Ustalono, że Bilans Jednostki sporządzony na dzień 31.12.2018r. został złożony w Wydziale Budżetu Urzędu Miasta Gdyni w dniu 18.03.2019r. na kwotę 1.931,550,27 zł, następnie w dniu 12.04.2019r. złożono korektę na tę samą sumę bilansową.

9. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące unormowania:
   - ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 2077 z późniejszymi zmianami/
   - ustawa z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych /j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 1311 z późn. zm. i j.t. Dz. U. z 2018r. poz. 1458 późn. zm./
   - ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości / j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 2342 z późn. zm. i j.t. Dz. U. z 2018 poz. 395 z późniejszymi zmianami/
   - ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych /j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 1579 z późniejszymi zmianami i j.t. Dz. U. z 2018r. poz. 1986 z późn. zm./
   - ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty /j.t. Dz. U z 2017r. poz. 2198 i z j.t. Dz. U. z 2018r. poz. 1457 z póź. zm./
   - ustawa z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych /Dz. U. z 2017r. poz. 2203 z późn. zm./
   - rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 /j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 1911 z póź. zm./
   - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. z 2014r. poz. 1053 z późniejszymi zmianami/
   - rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. z 2018r. poz. 109 z późn. zm./

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych /j.t. Dz. U. z 2014r. poz. 1773/
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych /j.t. Dz. U. z 2015r. poz. 1542/
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych /j.t. Dz. U. z 2015r. poz. 1542/
- uchwała nr XLVII/1109/10/2010 Rady Miasta Gdyni z dnia 20 października 2010 roku w sprawie gromadzenia dochodów na rachunku dochodów własnych przez jednostki budżetowe Gminy Gdynia oraz uchwała zmieniająca nr XXIV/518/12 Rady Miasta Gdyni z dnia 31.10.2012r.
- uchwała nr XLIV/903/14 Rady Miasta Gdyni z dnia 25 czerwca 2014 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności mających charakter cywilnoprawny (...)
- zarządzenie nr 8137/05/IV/M Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 11 stycznia 2005r. w sprawie: udzielenia zamówień publicznych przez jednostki organizacyjne Gminy Miasta Gdyni
- zarządzenie nr 2950/15/VII/O Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 04 sierpnia 2015r. w sprawie upoważnienia dyrektorów szkół oraz placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Gdyni do zawierania umów cywilnoprawnych na wynajem pomieszczeń zbędnych na cele statutowe oraz zarządzenie zmieniające nr 2954/15/VII/O Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 06.08.2015r.
- zarządzenie nr 15378/10/V/O Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 15 czerwca 2010r. w sprawie realizacji przyjętego programu „Otwarta Szkoła" oraz zarządzenie zmieniające nr 7488/18/VII/O Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 20 lutego 2018r.
- unormowania wewnętrzne Jednostki.

10. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielili: dyrektor, główny księgowy i kierownik administracji, kierownik stołówki oraz specjalista ds. żywienia i zaopatrzenia.

Ustalenia szczegółowe:

1. Ewidencja księgowa i sprawozdawczość

1.1. Polityka rachunkowości

Wprowadzone z dniem 01.01.2014 r., „Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące w Szkole Podstawowej nr 29 w Gdyni" zostały podpisane przez głównego księgowego, niemniej brak było podpisu dyrektora Jednostki. Jednostka nie prowadziła wykazu zmian wersji oprogramowania programu Finanse DDJ stosowanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, co było niezgodne z art. 10 pkt 1 ust. 3 lit. c ustawy o rachunkowości.

Kontrola wykazała, że ww. zasady rachunkowości wymagają aktualizacji bowiem zostały opracowane w oparciu o nieaktualne już przepisy, co było niezgodne z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, min.:
- ustawę o rachunkowości Dz. U. 2002 nr 76 poz. 694 - wygaśnięcie aktu 2009-09-02
- rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) Dz. U. z 2010 nr 128 poz. 861 - uchylono 2018-01-01
- rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej Dz. U. z 2010 nr 20 poz. 103 - uchylono 2014-01-24

Kserokopia wyciągu z ww. polityki rachunkowości stanowi **załącznik nr 3.**

Wydruk planu kont za rok 2018 dla wszystkich kont stanowi **załącznik nr 4**.

1.2. Księgi rachunkowe

W Jednostce nie sporządzano wymaganych ustawą o rachunkowości wydruków zestawienia obrotów i sald na koniec miesiąca, powyższe było niezgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe roku 2018 zamknięto w dniu 30.04.2019r., co wynikało z wydruku dziennika dokumentów „BUDŻET" za m-c Grudzień/2018 i było zgodne z art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości i § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) /j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 1911 z póź. zm./

Obroty dziennika „BUDŻET" były zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych za okres od 01-12.2018 r. i wyniosły narastająco po stronie WN 41.120.165,40 zł i MA 43.209.311,62 zł.
Wydruki pierwszych i ostatnich stron: dziennika dokumentów „BUDŻET" za m-c Grudzień/2018, zestawienia obrotów i sald za m-c 12/2018 kont analitycznych i księgi głównej stanowią **załącznik nr 5.**

Na dzień zakończenia kontroli ostatnim zamkniętym miesiącem był grudzień 2018r., który zamknięto dnia 30.04.2019r., co ustalono na podstawie ww. wydruku dziennika dokumentów „Budżet" za miesiąc Grudzień/ 2018.

Ewidencja księgowa w zakresie dochodów i wydatków budżetowych oraz dochodów na wydzielonym rachunku i wydatków nimi sfinansowanych prowadzona była w sposób pozwalający na sporządzanie przez Jednostkę obowiązujących sprawozdań budżetowych, tj. do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki" wg podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz do konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych" w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów - zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) /j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 1911 z póź. zm./.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej" (wydruk analityka kont (wg dokumentów) od stycznia do grudnia 2018r. dla kont analitycznych) ustalono, że w Szkole Podstawowej nr 29 dokonywano przeksięgowań:

- w związku rozliczeniami dot. podatku VAT (np.: dow. księg. 222, 328, 438, 540, 649, 705, 752, 815, 858, 900, 927).
- dot. wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego (np.: dow. księg. 50,148,245,357,467,584,671,715)
- dot. wynagrodzenia płatnika z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego (np.: dow. księg. 533,646,703).

Do ww. przeksięgowań zastosowano czerwony zapis techniczny, co pozwoliło na zachowanie czystości obrotów.

Wewnętrzne dowody księgowe PK dotyczące rozliczenia podatku VAT nie wskazywały w opisie korygowanych zapisów, co utrudniało ich kontrolę oraz było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 24 ust. 4 pkt l ustawy o rachunkowości. Pod dowodami brak było dokumentów źródłowych stanowiących podstawę ich sporządzenia, powyższe uniemożliwiało odniesienie się do prawidłowości dokonanych przeksięgowań.
Dowody wewnętrzne „Polecenie księgowania" w okresie od stycznia do września nie posiadały numerów identyfikacyjnych, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, np.: dow. księg. 222, 328, 438, 540, 649 **/załącznik nr 6/.** W związku z powyższym także zapisy w ewidencji księgowej dot. ww. poleceń księgowania nie posiadały określenia numeru identyfikacyjnego dokumentu, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
Natomiast w okresie od października do grudnia dowody wewnętrzne „Polecenie księgowania" nie posiadały podpisu osoby odpowiedzialnej za sposób ujęcia dowodu w księgach

rachunkowych, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, np. dow. księg. nr 815, 900.
Brak było w segregatorach dowodów źródłowych nr 858, 927 dot. przeksięgowań podatku VAT, stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych Jednostki, co było niezgodne z art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.3. Sprawozdawczość

Na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. z 2018r. poz. 109 z późn. zm./ Jednostka była zobowiązana do sporządzenia następujących sprawozdań:

1. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
2. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
3. Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Rb-50 o wydatkach związanych wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych /j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773/ Jednostka zobowiązana była sporządzić sprawozdania:

5. Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz potrąceń i gwarancji.
6. Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Jednostka ww. sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za 2018r. złożyła w Wydziale Budżetu w dniu 31.01.2019r., (co potwierdzają daty wpływu), tj. terminowo.

Na podstawie § 23 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych Jednostka zobowiązana była do sporządzenia sprawozdania finansowego składającego się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian funduszu oraz informacji dodatkowej.
Powyższe zostało złożone w Wydziale Budżetu UM dnia 18.03.2019r. (co potwierdza data wpływu).

1.4. Zgodność sprawozdań z ewidencją księgową

Kontrolą objęto wykonanie przez Jednostkę obowiązujących sprawozdań za 2018r., według wzorów wynikających z przepisów, w tym sprawdzenie danych wykazanych w sprawozdaniach pod kątem zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej a także w zakresie planu finansowego pod kątem zgodności z planem finansowym Jednostki z uwzględnieniem zmian dokonanych w trakcie okresu sprawozdawczego oraz w zakresie wykonania zaplanowanych wielkości.

1.4.1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. **/załącznik nr 7/**

Jednostka w dniu 19.09.2017r. sporządziła plan dochodów budżetowych na rok 2018, zakładający wpływy z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych w dziale 801 rozdziale 80101 § 075 w kwocie 15.000,00 zł, powyższy plan został zatwierdzony uchwałą Rady Miasta Gdyni nr XXXVIII/1079/17 z dnia 20 grudnia 2017r. sprawie uchwalenia budżetu miasta Gdyni na 2018 rok. Plan dochodów w ciągu roku nie był zmieniany.

Z ww. sprawozdania Rb-27S (rocznego) złożonego i sprawdzonego pod względem formalno-rachunkowym przez Wydział Budżetu UM Gdyni w dniu 31.01.2019r. wynikało, że Szkoła

Podstawowa nr 29 zrealizowała dochody budżetowe w wysokości 11.466,23 zł, tj. 76,44 % planu. Ww. dochody były w całości realizowane w dziale 801 „Oświata i wychowanie" w rozdziale 80101 „Szkoły Podstawowe", w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§061 - wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów - 52,00 zł
§069 - wpływy z różnych opłat - 351,00 zł
§075 - wpływy z najmu i dzierżawy - 10.223,25 zł
§092 - wpływy z pozostałych odsetek - 52,94 zł
§094 - wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych - 45,18 zł
§097 - wpływy z różnych dochodów - 741,86 zł

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2018r. w zakresie dochodów wykonanych były zgodne z prowadzoną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki" ewidencją szczegółową wg podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych (wydruk „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2018 dla kont 130 syntetycznie wg 17 znaków" obraz z dnia 12.04.2019r. stanowi **załącznik 8**), powyższe było zgodne z § 9 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej .

Wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-27S dane w zakresie należności pozostałych do zapłaty były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną na odpowiednich kontach analitycznych 221, co ustalono na podstawie wydruku „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2018 syntetycznie wg 17 znaków" obraz z dnia 12.04.2019r.

Z prowadzonej przez Jednostkę ewidencji szczegółowej do kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki" i 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych" wg podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych wynikało, że pobrane i odprowadzone na rachunek budżetowy Jednostki dochody budżetowe były na bieżąco przekazywane na rachunek Budżetu Miasta Gdyni i do dnia 31.12.2018r. (ostatni przelew WB nr: 167/2018 z 28.12.2018r. – dow. księg. nr 942 poz. 35) zostały odprowadzone w łącznej kwocie 11.466,23 zł.

1.4.2. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. (roczne) **/załącznik nr 9/**

Jednostka złożyła ww. sprawozdanie Rb-28S w Wydziale Budżetu UM Gdyni w dniu 31.01.2019r.
W oparciu o pierwotny plan wydatków budżetowych Szkoły Podstawowej nr 29 na 2018r. (sporządzony w dniu 19.09.2017r. dla rozdziału 80101, 80103, 80148, 80150, 80195 i 85401), zatwierdzony uchwałą Rady Miasta Gdyni nr XXXVIII/1079/17 z dnia 20 grudnia 2017r. stwierdzono, że planowane na 2018r. wydatki budżetowe wynosiły łącznie 3.530.245,00 zł (w tym Rada Dzielnicy Leszczyki 32.276,00 zł). Plan wydatków w ciągu roku zmieniany był 19 razy, po zmianach (ostatecznie zatwierdzony zarządzeniem Prezydenta nr 247/18/VIII/K z dnia 31.12.2018r.) wyniósł 4.176.734,40 zł.
Wydatki były realizowane następujących działach i rozdziałach:

DZIAŁ 801 Oświata i wychowanie

rozdział		wykonanie	% planu	plan
80101	Szkoły podstawowe	3 190 681,20	99,76 %	3 198 447,00
80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	194 734,18	97,67 %	199 371,00
80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	5 650,00	85,52 %	6 607,00
80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	245 625,61	99,19 %	247 643,00
80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w szkołach (...)	15 040,60	97,93 %	15 358,00

80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	44 280,66	99,26 %	44 609,40
80195	Pozostała działalność	130 612,31	94,56 %	138 132,00

DZIAŁ 854 Edukacyjna opieka wychowawcza

rozdział		wykonanie	% planu	plan
85401	Świetlice szkolne	320144,18	98,67 %	324 467,00
85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży (…)	2 096,81	99,85 %	2 100,00
	RAZEM	**4 148 865,55**	**99,33 %**	**4 176 734,40**

Jednostka prowadziła do ewidencji planu wydatków budżetowych konto pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych". Kontrola wykazała, że plan finansowy Jednostki został zaksięgowany po jego zatwierdzeniu, tj. 05.01.2018 roku. Jednostka, co do zasady nanosiła zmiany planu po stronie WN konta 980 (zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym).
Niemniej nie zaksięgowano po stronie MA konta 980 równowartości zrealizowanych w miesiącach od lipca do grudnia wydatków budżetowych oraz wartości planu niezrealizowanego i wygasłego. Powyższe było niezgodne z rozdz. II pkt 2 ust. 3) załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018r. (rocznym) w kolumnie „Plan (po zmianach)" nie były zgodne z ww. pozabilansową ewidencją księgową w rozdz. 80101§401, 80101§412, 801481§412 oraz w rozdz. 80195 w §§ 411, 412, 417, 421 i 430, łącznie o kwotę 47.400,00 zł. Jak wynika z ustaleń kontroli ww. rozbieżności powstały w związku z niezaewidencjonowaniem zmiany planu z dnia 31.12.2018r. Powyższe było niezgodne z § 9 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej /wydruk „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2018 dla kont analitycznych 980" obraz z dnia 10.04.2019r. stanowi **załącznik nr 10/**.

Przedmiotowe rozbieżności obrazuje poniższa tabela:

Rozdział/ paragraf	Dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S	Dane wynikające z ewidencji na kontach 980 analitycznych	Różnica
80101 § 4010	2 187 524,00	2 163 824,00	23 700,00
80101 § 4120	39 411,00	43 411,00	-4 000,00
80148 § 4120	2 918,00	3 918,00	-1 000,00
80195 § 4110	4 280,00	9 280,00	-5 000,00
80195 § 4120	584,00	1 284,00	-700,00
80195 § 4170	39 851,00	49 851,00	-10 000,00
80195 § 4210	21 250,00	23 250,00	-2 000,00
80195 § 4300	24 800,00	25 800,00	-1 000,00

Niemniej powyższe dane wykazano w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych, co było zgodne z § 5 ust. 1) rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Dane wykazane w ww. rocznym sprawozdaniu Rb-28S dotyczące zaangażowania wynikały z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 998 „Zaangażowane wydatków roku bieżącego"

wg podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z rozdz. II ust. 2 pkt 11) załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...). Stwierdzono zgodność między danymi wykazanymi w przedmiotowym sprawozdaniu z ewidencją księgową w zakresie zaangażowania wydatków, co było zgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S wykazano dane w zakresie wydatków wykonanych w łącznej kwocie 4.148.865,55 zł na podstawie prowadzonej księgowości analitycznej do rachunku bieżącego. Ewidencja na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki" prowadzona była wg podziałek klasyfikacji budżetowej, w tym oddzielnie dla środków z Rady Dzielnicy Leszczynki. Na podstawie „Zestawienia obrotów i sald za m-c 12/2018 dla kont 130 syntetycznie wg 17 znaków" obraz z dnia 12.04.2019r. **/załącznik nr 8/** stwierdzono, że dane wykazane w kolumnie „Wydatki wykonane" nie zawsze były zgodne z prowadzoną do konta 130 „Rachunek bieżący Jednostki" ewidencją szczegółową wg podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych, co było niezgodne z § 9 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
Powyższe rozbieżności obrazuje tabela:

	80101 § 4010	**80101 § 4110**	**85401 § 4110**
Dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S	2 187 276,55	392 471,00	47 951,80
Dane wynikające z ewidencji na kontach 130 analitycznych	2 187 503,55	392 307,00	47 888,80
różnica	-227,00	164,00	63,00

Przeprowadzona kontrola nie wykazała przekroczenia planu wydatków na dzień 31.12.2018r. w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Stwierdzono, że obroty strony MA konta 130 wg ewidencji księgowej za 2018r. wyniosły 4.193.080,10 zł i pomniejszone o przekazane na rachunek budżetu Miasta Gdyni dochody budżetowe za 2018r. w kwocie 11.466,23 zł i podatek VAT za 2018r. w kwocie 4.879,47 zł oraz zwrot niewykorzystanych w 2018r. środków na wydatki w kwocie 27.868,85 zł równały się wydatkom ogółem wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S za 2018r.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-28S w zakresie zobowiązań za 2018r. dotyczyły nieopłaconych do końca roku 2018 faktur za zakup gazu, energii cieplnej, usług zdrowotnych oraz za wywóz nieczystości (kwota 30.478,01 zł), zobowiązań wobec ZUS (kwota 167.782,12 zł), Urzędu Skarbowego (kwota 39.442,00 zł) a także wobec pracowników z tytułu naliczonych a nie wypłaconych wynagrodzeń (kwota 149.563,57 zł).

Saldo konta pozabilansowego 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat" wynosiło 348.245,17 zł i było niezgodne z danymi wykazanymi w ww. rocznym sprawozdaniu Rb-28S w zakresie zobowiązań w kwocie 387.265,70 zł, różnica 39.020,53 zł. Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wydruk „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2018 dla kont analitycznych 999" obraz z dnia 10.04.2019r. stanowi **załącznik nr 11**.

Wykazane w sprawozdaniu zobowiązania na dzień 31.12.2018r. wynikały z prowadzonej przez Jednostkę ewidencji księgowej do kont zespołu „2" (sald MA), co ustalono w oparciu o zapisy „Zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2018 syntetycznie wg 17 znaków" obraz z dnia 12.04.2019r., tj.:
- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" w kwocie **30.478,01** zł,
- 225 „Rozrachunki z budżetami" w kwocie **39.622,00** zł pomniejszonej o zobowiązania z tytułu podatku dochodowego w kwocie 180,00 zł dot. ZFŚS
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" w kwocie **167.782,12** zł,
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" w kwocie **149.563,57** zł
- 240 „Pozostałe rozrachunki" w kwocie **1.052,27** zł pomniejszonej o zobowiązania z tytułu depozytów w kwocie 1.037,00 zł i odsetek od depozytów w kwocie 15,27 zł.

1.4.3. Sprawozdanie Rb-34 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. **/załącznik nr 12/.**

Jednostka złożyła ww. sprawozdanie Rb-34S w Wydziale Budżetu UM Gdyni w dniu 31.01.2019r.
W oparciu o plan finansowy dochodów własnych na 2018 rok, sporządzony 19.09.2017r. według źródeł wymienionych w § 1 uchwały nr XLVII/1109/10 Rady Miasta Gdyni z dnia 20 października 2010 roku w sprawie gromadzenia dochodów na rachunku dochodów własnych przez jednostki budżetowe Gminy Gdynia oraz uchwały zmieniającej nr XXIV/518/12 Rady Miasta Gdyni z dnia 31.10.2012r. i wydatków nimi finansowanych zawierający dział, rozdział i paragrafy klasyfikacji budżetowej, zatwierdzony uchwałą Rady Miasta Gdyni nr XXXVIII /1079/17 z dnia 20 grudnia 2017r. stwierdzono, że planowane na 2018r. dochody na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i wydatki nimi sfinansowane ustalono w łącznej wysokości 202.000,00 zł, tj. w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe" w kwocie 34.000,00 zł oraz w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne" w kwocie 168.000,00 zł. Plan dochodów został zwiększony o 30.000,00 zł w rozdziale 80195 „Pozostała działalność" uchwałą Rady Miasta Gdyni nr XLVI/1410/18 z dnia 26.09.2018r., tj. ostatecznie wynosił łącznie 232.000,00 zł.
Jak wynika z ustaleń kontroli wydatki w rozdziale 80148 §4220 na zakup środków żywności zaplanowano w kwocie 168.000,00 zł, tj. w wysokości planowanych dochodów w rozdziale 80148 §0830 z wpływów z opłat za korzystanie z wyżywienia i §0960, tj. wpływów z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej.

Jednostka sporządziła plan finansowy dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych na rok 2018 w dniu 02.01.2018r., plan nie został przekazany Prezydentowi Miasta. Powyższe było niezgodne z § 4 pkt 5 i 6 ww. uchwały w sprawie gromadzenia dochodów na rachunku dochodów własnych (...). Jak wynika z przedłożonych do kontroli dokumentów, ww. plan zmieniano dwukrotnie, tj. 03.08.2018r. i 31.12.2018r.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu w zakresie planu były zgodne z „Planem finansowym dochodów własnych na 2018 rok Szkoły Podstawowej nr 29 w Gdyni" zatwierdzonym przez dyrektora w dniu 31.12.2018r.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu w zakresie wykonania, nie zawsze były tożsame z prowadzoną do konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych" ewidencją szczegółową wg podziałek klasyfikacji budżetowej /wydruk „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2018 dla kont 132 syntetycznie wg 17 znaków" obraz z dnia 10.04.2019r. stanowi **załącznik nr 13/,** co było niezgodne z § 9 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Stwierdzoną rozbieżność w zakresie wykonania dochodów obrazuje poniższa tabela:

	80101 § 0830	**80148 § 0830**
Dane wynikające z Rb-34S	4 410,30	164 308,10
Dane wynikające z ewidencji na kontach 132 analitycznych	7 612,47	161 105,93
różnica	-3 202,17	3 202,17

Na podstawie sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2018r. stwierdzono, że wykonanie dochodów i wydatków na ww. rachunku wynosiło kwotę łączną 180.690,82 zł, co stanowiło 77,88 % planu.

Stan środków pieniężnych na początek i koniec okresu sprawozdawczego na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wynosił 0,00 zł, co potwierdzają wyciągi bankowe: nr 1/2018 z dnia 02.01.2018r. dow. księg. 8 i nr 190/2018 z dnia 31.12.2018r. dow. księg. 946.

Stan należności netto wykazany w części C ww. sprawozdania był niezgodny z ewidencją księgową, co stwierdzono na podstawie „Zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2018 dla kont 2__-2 syntetycznie wg 3 znaków" obraz z dnia 16.04.2019r. **/załącznik nr 14/**, tj. w sprawozdaniu wykazano 0,00 zł na początek i koniec okresu sprawozdawczego a z ewidencji księgowej według stanu na początek i koniec roku 2018 (konto 201-22-801-80101-0750) wynikała kwota 461,25 zł.
Kwota odpisu aktualizującego należności wykazana w ww. części C była niezgodna z ewidencją księgową, tj. wynosiła 461,25 zł natomiast jak wynika z „Planu kont za rok 2018 dla wszystkich kont" obraz z dnia 11.04.2019r., Jednostka nie prowadziła konta 290 „Odpisy aktualizujące należności" dla rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
Powyższe było niezgodne z § 19 ust. 4 pkt 1 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. z 2018r. poz. 109 z późn. zm./.

Zarówno kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie jak i kwota zobowiązań na początek i koniec okresu sprawozdawczego wynosiły 0,00 zł i były zgodne z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową.

1.4.4. Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. **/załącznik nr 15/.**

W ww. sprawozdaniu Rb-50 złożonym w Wydziale Budżetu w dniu 31.01.2019r. Jednostka wykazała plan wydatków (po zmianach) w kwocie 44.609,40 zł. Ustalono, że Zarządzeniami Prezydenta: nr 8319/18/VII/K z dnia 29.08.2018r. i nr 8506/18/VII/K z dnia 09.10.2018r. zatwierdzono dla SP nr 29 plan wydatków na 2018r. w dziale 801, rozdziale 80153 i paragrafie 4240 na zadanie „Dotacja na zakup podręczników (...)" w kwocie 44.069,40 zł.

Ze sprawozdania Rb-50 wynikało, że plan wydatków zrealizowano w wysokości 44.280,66 zł, co stanowiło 99,26% wydatków planowanych na 2018r. Ww. wydatki zrealizowano w dziale 801, rozdziale 80153 i paragrafie 4240.

Na podstawie analityki kont (wg dokumentów) od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2018 dla kont analitycznych stwierdzono, że dane zawarte w ww. sprawozdaniu Rb-50 wynikały z ewidencji księgowej prowadzonej dla ww. zadania na koncie analitycznym 130-00-801-80153-4240-10 „RACH. BIEZ. JEDN.-WYDATKI- DOTACJA NA ZAKUP PODRECZNIKÓW I MATERIAŁÓW CW.DLA SP" i były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S - GZB za 2018r. i z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za 2018r. w rozdziale 80153 i paragrafie 4240.

1.4.5. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018r. **/załącznik nr 16/**

Jednostka złożyła ww. sprawozdanie za IV kwartał 2018r. w Wydziale Budżetu w dniu 31.01.2019r.

W zakresie należności wymagalnych, w kolumnie „kwota należności ogółem" wykazano należności:
- „z tytułu dostaw towarów i usług" w kwocie 486,00 zł, układzie podmiotowym powyższe wykazano w kolumnie „instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych" (BO konta 221-00-801-80101-0750-00-10 „NALEZ. Z TYT. DOCH. BUDZ. OSK "IWONA" GDYNIA"). Jak wynika z ustaleń kontroli przedmiotową należność należało ująć w kolumnie „przedsiębiorstwa niefinansowe" lub „gospodarstwa domowe".
- „pozostałe" w wysokości 1.792,35 zł. W układzie podmiotowym powyższe wykazano w kolumnie:
  - „przedsiębiorstwa niefinansowe" w kwocie 1.331,10 zł. Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" ustalono, że

powyższa wartość w całości dotyczyła Noty obciążeniowej nr 24/2018 (dow. ksieg. 721) wystawionej tytułem kary umownej.

- „instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych" w kwocie 461,25 zł (BO konta 201-22-801-80101-0750-22-79 „ROZR.Z DOST.I ODB.TKKF CHECZ GDYNIA -wynajem").

Jak wynika z ww. sprawozdania Rb-N Jednostka na koniec 2018r. nie posiadała należności w zakresie papierów wartościowych, pożyczek, pozostałych należności oraz gotówki i depozytów. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w 2018r. w Jednostce nie wystąpiły.

Niemniej na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na kontach rozrachunkowych /„Zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2018 dla kont 2 syntetycznie wg 17 znaków" obraz z dnia 12.04.2019r. **załącznik nr 17/** stwierdzono, że nie wszystkie dane zostały ujęte w ww. sprawozdaniu Rb-N, tj.:

- saldo WN konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami" w zakresie rozliczeń dot. zakupu znaczków pocztowych, wynosiło 46,80 zł;
- saldo WN konta 240 „Pozostałe rozrachunki" wynosiło 84,85 zł i wynikało z dokonania przelewów wyższych aniżeli wynikało z naliczeń potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z tytułu składek na PZU, ZNP i Solidarność.
- saldo WN konta 201-03-10 „Rozr. z dost. i odb. OSK „Iwona" Gdynia pod. VAT" wynosiło 106,92 zł.

Powyższe było niezgodne z § 2 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych. Różnica pomiędzy danymi wykazanymi w przedmiotowym sprawozdaniu a ewidencją księgową wynosiła 238,57 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej w zakresie kont rozrachunkowych i rozliczeń stwierdzono, że Jednostka prowadziła ewidencję szczegółową umożliwiającą sporządzenie ww. sprawozdania, tj. w zakresie należności od poszczególnych dłużników, co było zgodne z § 15 ust. 1 pkt 5) rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

1.4.6. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018r. **/załącznik nr 18/**

W dniu 31.01.2019r. Jednostka złożyła ww. sprawozdanie wg stanu na koniec IV kwartału 2018r. w Wydziale Budżetu. Podstawą sporządzenia ww. sprawozdania była, zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, ewidencja księgowa. Zobowiązania w ww. sprawozdaniu wykazano w kwotach zerowych.
Na podstawie „Zestawienia obrotów i sald za m-c 12/ 2018 syntetycznie wg 17 znaków", stwierdzono, że w Jednostce w 2018r. nie wystąpiły zobowiązania według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji, o których mowa w ww. sprawozdaniu.

1.4.7. Bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu oraz informacja dodatkowa na dzień 31.12.2018r. **/załącznik nr 19/**

Jednostka na koniec 2018r. sporządziła bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu oraz informacje dodatkową. W toku kontroli stwierdzono, że ww. sprawozdania finansowe zawierają informacje w zakresie ustalonym w obowiązujących przepisach, tj. zgodnie z § 23 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).
Bilans został złożony w Wydziale Budżetu Urzędu Miasta Gdyni, w dniu 18.03.2019r. (co potwierdza data wpływu) a następnie w dniu 14.04.2019r. złożono korektę. Bilans został przyjęty w Wydziale Budżetu Urzędu Miasta Gdyni w dniu 30.04.2018r. na sumę bilansową 1.931.550,27 zł.

1.4.8. Sprawozdanie Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem izb celnych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. (roczne) **/załącznik nr 20/**

Jednostka sporządziła na koniec roku 2018 ww. sprawozdanie o stanie środków na rachunku bieżącym za okres od początku roku do dnia 31.12.2018r. w zakresie dochodów i wydatków, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
W zakresie dochodów wykonanych i przekazanych na rachunek budżetu Miasta wykazano kwotę 11.466,23 zł, tj. zgodną ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018r. Powyższa kwota była zgodna z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych".
W zakresie wydatków wykonanych, wykazano dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za rok 2018, tj. kwotę 4.148.865,55 zł.
Jednostka w zakresie środków otrzymanych z budżetu Miasta wykazała kwotę równą wydatkom wykonanym, tj. pomniejszoną o niewykorzystane i przekazane do budżetu w dniu 31.12.2018r. środki w wysokości 27.868,85 zł.
Jednostka złożyła ww. sprawozdanie w Wydziale Budżetu dnia 31.01.2019r.

2. Realizacja planu wydatków budżetowych.

2.1 plan wydatków budżetowych

W oparciu o pierwotny plan wydatków budżetowych Szkoły Podstawowej nr 29 w Gdyni na 2018r. zatwierdzony uchwałą Rady Miasta Gdyni nr XXXVIII/1079/17 z dnia 20 grudnia 2017r. stwierdzono, że planowane na 2018r. wydatki budżetowe wynosiły łącznie 3.530.245,00 zł (w tym Rada Dzielnicy Leszczyki 32.276,00 zł). Plan wydatków był, w ciągu roku, zmieniany 19 razy i ostatecznie wyniósł 4.176.734,40 zł, ostatnia zmiana zatwierdzona zarządzeniem Prezydenta nr 247/18/VIII/K z dnia 31.12.2018r.

Ustalenia w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. (roczne) z ewidencją księgową szczegółowo omówiono w rozdziale I niniejszego protokołu na stronach 6-9.

2.2. Wykonanie planu wydatków

Ze sprawozdania Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 przyjętego i sprawdzonego pod względem formalno-rachunkowym w Wydziale Budżetu UM Gdyni dnia 31.01.2019r. wynikało, że plan wydatków zrealizowano w wysokości 4.148.865,55 zł, co stanowiło 99,33% wydatków planowanych.

Wydatki były realizowane w następujących działach: 801 Oświata i wychowanie w kwocie 3.826.624,56 zł (rozdział 80101 kwota 3.190.681,20 zł, rozdział 80103 kwota 194.734,18 zł, rozdział 80146 kwota 5.650,00zł, rozdział 80148 kwota 245.625,61 zł, rozdział 80150 kwota 15.040,60zł, rozdział 80153 kwota 44.280,66 zł, rozdział 80195 kwota 130.612,31zł), 854 Edukacyjna opieka wychowawcza w kwocie 322.240,99 zł (rozdział 85401 kwota 320.144,18 zł i rozdział 85412 kwota 2.096,81 zł).

Wydatki zrealizowane ze środków budżetowych na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz odpisami na ZFŚS, jak wynikało z ww. sprawozdania Rb-28S za 2018r., stanowiły łącznie 87,29% w strukturze wydatków.

Kontrola wykazała przekroczenia planu finansowego wydatków budżetowych w poniższych paragrafach klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Kserokopia ww. planu wraz z wybranymi zmianami stanowi **załącznik nr 21** niniejszego protokołu.

Wydatki budżetowe				
rozdział i paragraf	na dzień	wg ewidencji (konto 130)	plan wydatków	przekroczenie
80153 §4240	2018-10-04 do 09	44 280,66	42 961,05	1 319,61
80101 §4280	2018-09-13 do 26	3 692,50	2 000,00	1 692,50
	2018-10-04 do 10	4 042,50	3 800,00	242,50
	2018-10-10 do 2018-12-18	4 653,00	3 800,00	853,00
85401 §4440	2018-09-28 do 05-12-2018	17 168,00	15 249,00	1 919,00
80101 §4010	2018-12-21 do 28	2 170 581,40	2 163 824,00	6 757,40
	2018-12-28 do 31	2 187 503,55		23 679,55

2.3. Kontrola prawidłowości dokonywania wydatków

Kontrolą w zakresie sprawdzenia prawidłowości dokonywania wydatków objęto wydatki budżetowe (w powiązaniu z dowodami źródłowymi) na ogólną kwotę 198.307,38zł, co stanowiło 4,78% wydatków ogółem pokrytych ze środków budżetowych w 2018r. w tym: § 4120 Składki na Fundusz Pracy, § 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek, §4260 Zakup energii, § 4270 Zakup usług remontowych, §4300 zakup usług pozostałych, § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, §4430 różne opłaty i składki, § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Czynności kontrolne obejmowały:
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2018r.,
- plan wydatków budżetowych /wraz ze zmianami/ SP nr 29 w Gdyni na 2018r.,
- zapisy w ewidencji księgowej na kontach „101", „141", „130", zespołu kont „2" i zespołu kont „4" w powiązaniu z dowodami źródłowymi,
- umowy z kontrahentami.

Poniżej przedstawia się ustalenia szczegółowe:

§ 4120 Składki na Fundusz Pracy

Wydatki wykonane w §4120 wyniosły **49.273,18 zł** (w tym: rozdział 80101 - 39.392,62 zł, rozdział 80103 - 2.606,06 zł, rozdział 80148 - 2.476,32 zł, rozdział 80148 - 2.476,32 zł, rozdział 80150 - 191,20 zł, rozdział 85401 - 4.029,51 zł, rozdział 85412 - 42,94 zł), co stanowiło 94,51 % planu (plan 52.133,00 zł). Kontrolą objęto 100% wydatków poniesionych w ww. paragrafie.

Ww. wydatki zrealizowane w 2018 roku dotyczyły składek na Fundusz Pracy odprowadzanych od wynagrodzeń osobowych pracowników SP nr 29 za miesiące do 12/2017 do 11/2018.

Jednostka przekazała na konto ZUS, w 2018 roku ww. składki w łącznej kwocie 49.153,63 zł, tj. w wysokości zgodnej z kwotami wykazanymi w deklaracji ZUS P DRA. Ponadto, jak wynika z ustaleń kontroli Szkoła otrzymała 31,13 zł zwrotu tytułem opłaconych składek na FP za uzupełnienie wymiaru czasu pracy nauczyciela zatrudnionego w innej szkole (DWR), na

podstawie wystawionej przez SP nr 29 noty księgowej nr 26/2017 z dnia 31.12.2017r. oraz opłaciło noty wystawione przez szkoły, w których zatrudnieni w SP nr 29 nauczyciele uzupełniali etat w łącznej kwocie dot. FP 320,39 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wyciągi bankowe i ewidencję księgową w konfrontacji z deklaracjami rozliczeniowymi składek na ubezpieczenia społeczne oraz wypłaconych świadczeń (ZUS P DRA). Ustalono SP nr 29 terminowo odprowadzała przedmiotowe składki do ZUS, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2) ustawy systemie ubezpieczeń społecznych, za dany miesiąc do 5-ego dnia następnego miesiąca. Płatności dokonywano w wysokościach zgodnych z kwotami wykazywanymi w ww. deklaracjach ZUS P DRA.
Prawidłowość naliczeń składek nie była przedmiotem kontroli.

W toku kontroli stwierdzono zaksięgowanie niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości do § 4120, korespondencja kont 229/130:

- kwoty 3.502,55 zł, tj. o 90,66 zł niższej aniżeli wynika z deklaracji ZUS P DRA za miesiąc grudzień 2017r. (dow. księg. 20);
- kwoty 3.388,90 zł, tj. o 79,05 zł niższej aniżeli wynika z deklaracji ZUS P DRA za miesiąc sierpień 2018r. (dow. księg. 702).

§ 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek

Wydatki wykonane w § 4240 wyniosły 89.569,14 zł (w całości rozdział 80101), co stanowiło 92,90 % planu (plan 92.105,00 zł).

Kontrolą wyrywkową objęto 78,88 % wydatków w §4240 na kwotę ogółem **70.648,97 zł**.
Sprawdzone dowody księgowe ujęto **w załączniku nr 22**.
Powyższe dotyczyły min.:

- zakupu pomocy dydaktycznych, tj.: map, preparatów mikroskopowych, szkieletów zwierzęcych, naczynia i urządzeń laboratoryjnych - za łączną kwotę 53.095,00 zł;
- zakupu dygestorium mobilnego wraz ze stolikiem na kółkach - za kwotę 9.449,57 zł;
- zakupu książek do biblioteki szkolnej w ramach Priorytetu 3 programu „Narodowego programu rozwoju czytelnictwa" - za kwotę 8.107,52 zł. Powyższy zakup ujęto w ewidencji księgowej na koncie 014 „Zbiory biblioteczne" i jednorazowo umorzono /konto 072/.

Na fakturach za zakup dygestorium (dow. księg. 942/23) i ww. pomocy dydaktycznych (dow. księg. 942/5) brak było informacji o naniesieniu do księgi inwentarzowej i/lub podpisu osoby, która przyjęła przedmiotowe składniki aktywów. Niemniej na podstawie zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że powyższe zakupy ujęto w na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe" i jednorazowo umorzono /konto 072/.

W toku kontroli stwierdzono brak dowodu źródłowego stanowiącego podstawę zapisów w księgach rachunkowych pod poz. 958 korespondencja kont 014/072 i 013/072, co było niezgodne z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

§ 4260 Zakup energii

Wydatki poniesione w 2018r. w §4260 wyniosły **195.514,62 zł** (w tym: rozdział 80101 - 129.912,82zł, rozdział 80103 - 10.232,00zł, rozdział 80148 - 18.178,00zł, rozdział 80150 - 3.000,00 zł, rozdział 80195 - 34.514,62 zł), co stanowiło 98,89% planu (plan 197.709,00 zł). Kontrolą objęto wydatki poniesione w ww. paragrafie w miesiącach lutego i marzec 2018r. na łączną kwotę **61.166,69 zł**, co stanowiło 31,28% wydatków budżetowych poniesionych w ww. paragrafie.
Powyższe obejmowały zakup energii elektrycznej i cieplnej, gazu oraz wody na podstawie:

1. umowy nr ZD/408/DK/131-W/2017 z dnia 30.10.2017 r. zawartej pomiędzy Gminą Miasta Gdynia ZDiZ, a CORRENTE Sp. z o.o. na czas określony od 01.01.2018 do 31.12.2018r. na sprzedaż energii elektrycznej.

2. umowy rezerwowej sprzedaży energii elektrycznej nr 384/2018 z dnia 19.10.2018r. zawartej pomiędzy Gminą Miasta Gdynia, a Energa-Obrót S.A., czas realizacji określono od 09.07.2018r.
3. umowy nr ZD/320/DK/108-W/2018 z dnia 27.11.2018r. zawartej pomiędzy Gminą Miasta Gdynia – ZDiZ, a Energa-Obrót S.A. na czas określony od 01.12.2018r. do 31.12.2019r.
4. umowy nr 4353/2014/D/32/WO, brak daty podpisania umowy, zawartej z Energa-Operator SA na czas nieokreślony od dnia 01.01.2014r.
5. umowy nr 8435/8725/15394/O/ zawartej dnia 30.10.2017 r. z OPEC Sp. z o. o. w Gdynia na sprzedaż ciepła i świadczenie usługi przesyłowej na czas określony od 01.11.2017r. do 31.10.2020r. **/załącznik nr 23/;**
6. umowy nr 01711/18 zawartej dnia 22.08.2018r. z PEWiK Sp. z o. o. z Gdyni na zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków na czas określony od dnia 21.06.2018r. do dnia 21.06.2021r. (dot. budynku szkoły) **/załącznik nr 23/;**
7. umowy nr 01712/18 zawartej dnia 22.08.2018r. z PEWiK Sp. z o. o. z Gdyni na zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków na czas określony od dnia 22.05.2018r. do dnia 22.05.2021r. (dot. Orlika) **/załącznik nr 23/;**

ad. 5-7 Umowy zostały zawarte z przekroczeniem zakresu upoważnienia wynikającego z planu finansowego danego roku, co było niezgodne z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Powyższe umowy zawarto bez określenia istotnych postanowień, tj. w sposób uniemożliwiający ustalenie kwoty zobowiązań na kolejny rok, co nie zapewniało kontroli zarządczej, o której stanowi art. 68 ustawy o finansach publicznych.

ad. 5 W przypadku przedmiotowej umów stwierdzono brak kontroli wstępnej przez głównego księgowego w zakresie potwierdzenia, że zobowiązania wynikające z umowy mieszczą się w planie finansowym jednostki, co było niezgodne z art. 54 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki w łącznej kwocie 61.166,69 zł (w tym: rozdział 80101 – 47.638,32 zł, rozdział 80103 – 1628,86 zł, rozdział 80148 – 5.604,65 zł i rozdział 80195 – 6.294,86 zł) dotyczyły:

- opłat z tytułu dostawy ciepła - 47.055,48 zł
- opłat z tytułu dostawy energii elektrycznej - 12.347,03 zł (Energa Operator 6.374,67 zł, Energa Obrót 2.044,05 zł i Corrente 3.928,31 zł)
- opłat z tytułu dostawy wody - 1.143,98 zł
- opłat z tytułu dostawy gazu - 620,20 zł

Natomiast pod datą 09.03.2018r. poleceniem księgowania (dow. księg. 222) zaewidencjonowano zmniejszenie wydatków o kwotę 78,39 zł tytułem „rozliczenia konta wydatków dot. podatku VAT od zakupów za m-c II/2018". Niemniej w dokumentacji brak było dowodu źródłowego dot. przedmiotowego rozliczenia, stanowiącego podstawę zapisów w księgach rachunkowych na kontach 130. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Objęte kontrolą dokumenty zostały opłacone w kwotach i terminach wynikających z faktur.

§ 4270 Zakup usług remontowych

Wydatki poniesione w 2018r. w §4270 wyniosły **8.144,45 zł** (w tym: rozdział 80101 – 6.344,45 zł i rozdział 80195 – 1.800,00 zł), co stanowiło 85,73 % planu (plan 9.500,00 zł). Kontrolą objęto 100% wydatków poniesionych w ww. paragrafie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ww. wydatki dotyczyły:
- czyszczenia i konserwacji boisk ORLIK - 1.800,00 zł (rozdział 80195)
- malowania dużej i małej szatni oraz korytarza między nimi – 6.000 zł (rozdział 80101)
- konserwacji kopiarki Toshiba - 166,05 zł (rozdział 80101)
- naprawy drukarki Epson - 98,40 zł (rozdział 80101)
- czyszczenia kopiarki Rico - 80,00 zł (rozdział 80101)

Jak wynika z zapisów w ewidencji księgowej fakturę za czyszczenie i konserwację boisk ORLIK na kwotę 1.800,00 zł zaewidencjonowano jako dow. księg. 725, niemniej powyższa została spięta z wyciągiem bankowym zaksięgowanym pod numerem 755.

Na malowanie dużej i małej szatni oraz korytarza między nimi, podpisano z wykonawcą w dniu 22.06.2018r. umowę nr 1/2018/B. Umowa została objęta kontrolą wstępną przez głównego księgowego, co było zgodne z art. 54 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Następnie w dniu 24.07.2018r. roboty zostały odebrane przez komisję w składzie kierownik administracji i przedstawiciel wykonawcy jako wykonane zgodnie z umową w terminie i bez usterek. Wykonawca wystawił fakturę za ww. prace na kwotę ustaloną w umowie, tj. 7.690,00 zł. Wydatek w kwocie 6.000 zł pokryto ze środków pozyskanych na ten cel z Rady Dzielnicy Leszczyki a różnicę w kwocie 1.690,00 zł sfinansowano z rachunku dochodów własnych SP nr 29.

Jednostka przedłożyła do kontroli sporządzone w dniu 14.05.2018r. i podpisane przez dyrektora SP nr 29 „Zapytanie o cenę" dot. min. wykonania robót związanych z ww. remontem szatni, niemniej brak było dokumentacji w zakresie rozstrzygnięcia ww. zapytania, tj. ofert złożonych przez potencjalnych kontrahentów i notatki z wyboru wykonawcy.
Jednostka nie posiadała uregulowań wewnętrznych w zakresie zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30.000 euro, co było niezgodne § 3a zarządzenia nr 8137/05/IV/M Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 11 stycznia 2005r. w sprawie: udzielenia zamówień publicznych przez jednostki organizacyjne Gminy Miasta Gdyni (tekst ujednolicony).

§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych

Wydatki wykonane w §4360 wyniosły **2.568,09 zł** (w całości rozdział 80101), co stanowiło 98,77% planu (plan 2.600,00 zł). Kontrolą objęto 100% wydatków poniesionych w ww. paragrafie.

Ww. wydatki dotyczyły opłat za usługi telekomunikacyjne i internetowe świadczone na podstawie:

- umowy nr CDPDFCDS/12943000/2017 zawartej z Orange Polska S.A. na czas określony od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.
- umowy abonenckiej nr MMP_57436 zawartej w dniu 04.06.2014r. z Multimedia S.A. na czas oznaczony do dnia 30.06.2016r. oraz aneksu z dnia 01.01.2017r. obowiązującego 12 miesięcy od daty podpisania

Jak wynika z zapisów ww. umów, tj. § 3 ust. 2 aneksu nr 1/6454076/MPB/KJ/2016 i § 2 ust. 6 umowy nr CDPDFCDS/12943000/2017, w związku z brakiem wypowiedzenia przedmiotowe umowy zostały przedłużone na czas nieokreślony. Powyższe stanowiło przekroczenie zakresu upoważnienia wynikającego z planu finansowego danego roku i było niezgodne z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ww. umowy zawarto bez określenia istotnych postanowień, tj. w sposób uniemożliwiający ustalenie kwoty zobowiązań na kolejny rok, co nie zapewniało kontroli zarządczej, o której stanowi art. 68 ustawy o finansach publicznych.
Stwierdzono brak kontroli wstępnej umowy nr MMP_57436 przez głównego księgowego w zakresie potwierdzenia, że zobowiązania wynikające z umowy mieszczą się w planie finansowym jednostki, co było niezgodne z art. 54 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.
Kserokopie ww. umów i aneksu stanowią **załącznik nr 24.**

§ 4430 Różne opłaty i składki

Wydatki zrealizowane w §4430 wyniosły **2.456,00 zł** (rozdział 80101) i stanowiły 100% planu. Kontrolą objęto 100% wydatków poniesionych w ww. paragrafie.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że ww. wydatki dotyczyły:
– opłaty na działalność związkową ZNP - 1.138,00 zł

- opłaty na działalność związkową NSZZ Solidarność - 1.318,00 zł

Pod wyciągiem bankowym nr 47/2018 (dow. ksieg. 333) dokumentującym dokonanie przelewów na ww. kwoty znajdował się email z wydziału edukacji z informacją o zwiększeniu planu finansowego Jednostki na funkcjonowanie związków zawodowych (brak powiązania dokumentów numerem ewidencyjnym).
Niemniej ww. dokument stanowiący podstawę do dokonania przelewów nie został poddany kontroli merytorycznej i formalno rachunkowej oraz nie został zatwierdzone do zapłaty przez dyrektora Jednostki, powyższe było niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości i 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
Przedmiotowe opłaty na działalność związkową zostały zaksięgowane wyciągami bankowymi bezpośrednio w ciężar kosztów, tj. z pominięciem kont rozrachunkowych (240 „Pozostałe rozrachunki"), co było niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Wydatki poniesione w 2018r. w §4700 wynosiły **4.050,00 zł** (w całości rozdział 80146), co stanowiło 80,89 % planu (plan 5.007,00 zł). Kontrolą objęto 100% wydatków poniesionych w ww. paragrafie.

Powyższe wydatki dotyczyły:

- kursu pierwszej pomocy dla rady pedagogicznej (dow. księg. 922/20), brak było wskazania uczestników/ potwierdzenia udziału w ww. kursie - 1.000,00 zł
- szkolenia dla dyrektora i wicedyrektora „Akademia przywództwa edukacyjnego" (dow. księg. 486, 493) - 900,00 zł
- udziału dyrektora w XIII Kongresie Zarządzania Oświatą (dow. ksieg. 771/ 15) - 920,00 zł
- dofinansowania do kursów doskonalenia zawodowego dla nauczycieli w łącznej kwocie 600,00 zł (dow. księg. 608)
- dofinansowania do kursów doskonalenia zawodowego dla nauczycieli w łącznej kwocie 390,00 zł (dow. księg. 942/30)
- szkolenia dyrektora w ramach Pomorskiej Akademii Liderów (dow. księg. 242/8) - 240,00 zł

Dofinansowanie do dokształcania nauczycieli odbywało się wg zasad i kryteriów, które wynikały z pisma z dnia 19.02.2018r. skierowanego do dyrektorów Szkół/Przedszkoli/Placówek Oświatowych w Gdyni przez Wiceprezydenta Miasta. Nauczyciele przedłożyli faktury za przebyte kursy a dyrektor Jednostki, w zestawieniu „Dofinansowanie dokształcania n-li semestr letni 2018", ustaliła wysokość przedmiotowego dofinansowania.

- W przypadku dofinansowania na łączna kwotę 600,00 zł na podstawie ww. zestawienia główny księgowy sporządził dowód PK i wykonał przelewy. Dekretacja i zatwierdzenie do wypłaty znajdowało się na fakturach za ww. kursy wystawionych na nauczycieli zamiast na dowodzie źródłowym, powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- W przypadku dofinansowania na łączna kwotę 390,00 zł na podstawie ww. zestawienia główny księgowy wykonał przelewy. Brak było dekretacji dowodu źródłowego i powiązania dowodu numerem identyfikacyjnym z ewidencja księgową, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Rozrachunki z tytułu omawianego powyżej dofinansowania księgowano na zbiorczym koncie 240-00-07 „Pozost. rozrachunki z pracownikami", co było niezgodne z pkt 41 i 43) załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości i planów kont, w myśl których powyższe księgowania powinny być dokonywane koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami".

Ww. wydatki wykazano w sprawozdaniu półrocznym (za semestr letni 2018r.) i rocznym z wykorzystania środków na dofinansowanie dokształcania nauczycieli.

Z przeprowadzonej za 2018r. kontroli w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków wynika ponadto, że:

- Nie wszystkie dowody zewnętrzne, posiadały pieczęć z datą wpływu i numerem zaewidencjonowania w dzienniku korespondencji, co nie pozwalało na przeprowadzenie kontroli prawidłowości i terminowości ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych, np.: dow. ksiąg. 942/7, 942/23, 942/15, 942/17, 940/5, 940/2, 922/5;
- Dowody księgowe, w okresie od września do grudnia 2018r., w tym dowody zakupu, wyciągi bankowe i polecenia księgowania nie zostały opatrzone numerem identyfikacyjnym, pod którym dany dowód ujęto w ewidencji księgowej, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
- Na dowodach zakupu i wyciągach bankowych za miesiące od września do grudnia 2018r. brak było podpisu osoby odpowiedzialnej za ujęcie dowodu w księgach rachunkowych, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości;
- Zobowiązania z tytułu objętych kontrolą wydatków regulowano w wysokości kwot wynikających z faktur i rachunków;
- Na fakturach wystawionych na podstawie zawartych wcześniej umów, nie umieszczano numeru umowy;
- Za datę operacji gospodarczej, w okresie od stycznia do września, co do zasady, przyjmowano datę wpływu dokumentu do Jednostki a nie rzeczywistą datę sprzedaży z faktury, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
- W okresie od września do grudnia 2018r. dowody źródłowe w większości posiadały opis merytoryczny sporządzony przez kierownika administracji, specjalistę ds. żywienia i zaopatrzenia lub dyrektora oraz zatwierdzenie do wypłaty przez dyrektora lub wicedyrektora niemniej często bez wskazania kwoty do zapłaty, brak było kontroli pod względem formalno-rachunkowym oraz kontroli wstępnej przez głównego księgowego. Powyższe było niezgodne z art. 53 ust. 1 i 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- W toku kontroli stwierdzono, że Jednostka posiada zaksięgowane i opłacone faktury zakupowe, które nie zostały poddane żadnej kontroli i nie zostały zatwierdzone do zapłaty, tj. na odwrocie ww. dokumentów brak było jakichkolwiek zapisów (czyste strony), np.: dow. księg. 942/23, 912/2, 913/12, 942/15, 942/7, 942/17,922/6 **/załącznik nr 25/.** Powyższe było niezgodne z art. 53 ust. 1 i 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- Nad dowodami księgowymi znajdowały się wydruki z programu Progman Finanse DDJ potwierdzające zakwalifikowanie dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych jednak powyższe postępowanie nie znajdowało odzwierciedlenia w unormowaniach wewnętrznych;
- W okresie od września do grudnia 2018r. dowody źródłowe, co do zasady, księgowane były poprzez wyciąg bankowy w dniu dokonania płatności, zamiast osobnym dokumentem w dniu poniesienia kosztu, powyższe powodowało, że za datę operacji gospodarczej (księgowanie kosztu) przyjmowano datę zapłaty a nie rzeczywistą datę sprzedaży z faktur, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto powyższy sposób księgowania zobowiązań i zapłat naruszał zasadę chronologicznego ujęcia zdarzeń w dzienniku i na kontach księgi głównej, co było niezgodne z art. 14 ust. 1 i 15 ust. 2 ww. ustawy;
- Zapisy w ewidencji księgowej dot. faktur i wyciągów bankowych posiadały określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz zawierały opis operacji, co było zgodne z art. 23 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

2.4. Rozliczenie z budżetem niewykorzystanych środków na wydatki.

Obroty strony MA konta 130 wg ewidencji księgowej za 2018r. wyniosły 4.193.080,10 zł i pomniejszone o przekazane na rachunek budżetu Miasta Gdyni dochody budżetowe za 2018r. w kwocie 11.466,23 zł i podatek VAT za 2018r. w kwocie 4.879,47 zł oraz zwrot niewykorzystanych w 2018r. środków na wydatki w kwocie 27.868,85 zł równały się wydatkom ogółem wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S za 2018r.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych" ustalono, że SP nr 29 przekazała do Urzędu Miasta Gdyni w dniu 31.12.2018r. niewykorzystane w 2018r. środki na wydatki w łącznej kwocie 27.868,85 zł, co potwierdzał wyciąg bankowy nr 168/2018 (dow. księg. 945).
Saldo konta 130 na dzień 31.12.2018r. było zgodne z ewidencją księgową „Zestawienie obrotów i sald za m-c 12/2018 dla kont 130 analitycznych", tj. wynosiło 0,00 zł, co wynikało z wyciągu bankowego 182/2018 (dow. księg. 945) z dnia 31.12.2018r. oraz zawiadomienia o saldzie na dzień 31.12.2018r. przesłanego przez bank PKO BP SA i było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunku bieżącym w dniu 31.12.2018r. złożonym w Wydziale Budżetu dnia 31.01.2019r.

3. Gospodarka w zakresie dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku.

3.1. Plan finansowy

Rada Miasta Gdyni uchwałą nr XXXVIII/1079/17 z dnia 20 grudnia 2017r. zatwierdziła dochody na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i wydatki nimi sfinansowane w łącznej wysokości 202.000,00 zł w rozdziałach: 80101 „Szkoły podstawowe" (34.000,00 zł) i 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne" (168.000,00 zł). Plan dochodów został zwiększony o 30.000,00 zł w rozdziale 80195 „Pozostała działalność" uchwałą Rady Miasta Gdyni nr XLVI/1410/18 z dnia 26.09.2018r., tj. ostatecznie wynosił łącznie 232.000,00 zł.

Podstawą gospodarki finansowej Jednostki w zakresie rachunku dochodów własnych był plan finansowy dochodów, sporządzony według źródeł wymienionych w § 1 uchwały nr XLVII/1109/10 Rady Miasta Gdyni z dnia 20 października 2010 roku w sprawie gromadzenia dochodów na rachunku dochodów własnych przez jednostki budżetowe Gminy Gdynia oraz uchwały zmieniającej nr XXIV/518/12 Rady Miasta Gdyni z dnia 31.10.2012r. i wydatków nimi finansowanych zawierający dział, rozdział i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Dochody SP nr 29 gromadzone były na wydzielonym rachunku bankowym zgodnie z ww. uchwałami w sprawie gromadzenia dochodów na rachunku dochodów własnych przez jednostki budżetowe Gminy Gdynia i art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Ustalenia w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r (rocznym) z ewidencją księgową szczegółowo omówiono w rozdziale I niniejszego protokołu na stronach 9-10.

3.2. Wykonanie planu

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:
- plan finansowy dochodów własnych na rok 2018;
- sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2018r.;
- zapisy na kontach zespołu „1", „2", „4" i „7" w konfrontacji z dowodami źródłowymi,
- umowy najmu.

Ze sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2018r. **/załącznik nr 12/** złożonego i sprawdzonego pod względem formalno-rachunkowym przez Wydział Budżetu UM Gdyni w dniu 31.01.2019r. wynikało, że wykonanie dochodów i wydatków na ww. rachunku wynosiło kwotę łączną 180.690,82 zł, co stanowiło 77,88 % planu.

Dochody

Na podstawie sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2018r. stwierdzono, że dochody były w całości zrealizowane w dziale 801 Oświata i wychowanie w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

rozdział	80101 Szkoły podstawowe	wykonanie	% planu	plan
§ 0750	Wpływy z najmu i dzierżawy (...)	10 223,24	68,15 %	15 000,00
§ 0830	Wpływy z usług	4 410,30	25,94 %	17 000,00
§ 0920	Wpływy z pozostałych odsetek	189,18	37,84 %	500,00
§ 0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	0,00 %	1 500,00
rozdział	80148 Stołówki szkolne i przedszkolne			
§ 0830	Wpływy z usług	164 308,10	98,98 %	166 000,00
§ 0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów (...)	0,00	0,00 %	2 000,00
rozdział	80195 Pozostała działalność			
§ 0830	Wpływy z usług	1 560,00	5,20 %	30 000,00
	ogółem dochody	180 690,82	77,88 %	232 000,00

Kontrolą objęto 5,94% dochodów na wydzielonym rachunku za 2018r. na łączną kwotę 10.740,62 zł.

W toku kontroli ustalono:

§ 075 Dochody z najmu i dzierżawy

Dochody zrealizowane w §075 wyniosły 10.223,24 zł (w całości rozdział 80101), co stanowiło 68,15 % planu (plan 15.000,00 zł) i 5,66% dochodów na wydzielonym rachunku ogółem. Z ewidencji księgowej i sprawozdań budżetowych (Rb-27S i Rb-34S) za 2018r. wynikało, że powyższe dochody stanowiły 50% zrealizowanych wpływów z wynajmu pomieszczeń zbędnych na cele statutowe w 2018r. Kontrolą wyrywkową objęto dochody z ww. tytułu na łączną kwotę **3.095,74 zł**, co stanowiło 30,28% dochodów w §075.

Ustalono, że przychody z tytułu najmu pomieszczeń zgodnie z wytycznymi Z-cy Skarbnika do sprawozdania finansowego za 2018r. (pismo znak: KB.AH/1/3035/2019 z dnia 05.03.2019r.) ujmowane były na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne".

Jednostka nie posiadała unormowań wewnętrznych w zakresie gospodarki dochodami na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, co wynika z wypowiedzi głównego księgowego oraz przedłożonych do kontroli zasad rachunkowości, instrukcji wewnętrznych i zarządzeń dyrektora.

Umowami związanymi z najmem pomieszczeń zbędnych na cele statutowe, zajmował się kierownik administracji, co wynikało z zakresu obowiązków przyjętego do wiadomości i przestrzegania przez ww. pracownika w dniu 04.12.2010r. Obowiązki kierownika administracji, w kontrolowanym okresie pełniła osoba zatrudniony w SP nr 29 w pełnym wymiarze czasu pracy, od 02.01.1998r. do 28.12.2018r. Obecnie w Jednostce na stanowisku kierownik administracji zatrudniony jest nowy pracownik, co wynika z umowy o pracę zawartej na czas określony od 02.01.2019r. do 31.12.2019r. na pełen etat. W aktach osobowych brak było powierzenia zakresu obowiązków i odpowiedzialności.

Dochody z powyższego tytułu dotyczyły najmu sal lekcyjnych, sali gimnastycznej, stołówki oraz innych pomieszczeń i powierzchni min. na zajęcia sportowe i rekreacyjne oraz celem zainstalowania automatów do sprzedaży napojów i przekąsek.

Z przedłożonych przez Jednostkę umów najmu oraz rejestru umów prowadzonych przez kierownika administracyjnego wynikało, że w SP nr 29 w 2018r. obowiązywało 35 umów najmu, wszystkie zawarto w 2018roku.

W udostępnionej do kontroli dokumentacji brak było umów nr 21 i 35/2018. Umowy nr 12 i 13/2018 posiadały pieczęć z datą wpływu do Wydziału Edukacji UM (21.09.2018r.) niemniej nie posiadały nadanego numeru potwierdzającego ich zarejestrowanie a umowa nr 23/2018 nie została zarejestrowana w Wydziale Edukacji UM Gdyni, powyższe było niezgodne z § 8 zarządzenie nr 2950/15/VII/O Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 04.08.2015r. w sprawie upoważnienia dyrektorów szkół oraz placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Gdyni do zawierania umów cywilnoprawnych na wynajem pomieszczeń zbędnych na cele statutowe.

W dniu 25.04.2019r. przedłożono do kontroli umowę nr 35/2018 - data wpływu do Wydziału Edukacji UM 22.02.2018r. zarejestrowaną pod numerem 2/OE/SP29/2019.
Umowę nr 23/2018, w trakcie kontroli (26.04.2018r.), zarejestrowano w Wydziale Edukacji UM Gdyni pod numerem 12/OE/SP29/2019

Jednostka prowadziła szczegółową ewidencję do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych " i 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" wg wszystkich wynajmujących. Zapisy na tych kontach dokonywane były z określeniem wynajmującego, nr faktury, nr wyciągu bankowego i tytułu wpłaty.

Wykaz objętych kontrolą umów wraz z ustaleniami dotyczącymi odpłatności za wynajem stanowi **załącznik nr 26**. Ww. dochody dotyczyły 10 objętych szczegółową kontrolą umów (około 28,57% obowiązujących w 2018r. umów), które zawarto z 7 kontrahentami, tj.:

1. umowa nr 1/2018 zawarta z PZERiI Zarząd Rejonowy w Gdyni, w dniu 02.01.2018r. na okres od 03.01.2018 do 27.06.2018r.
   Przedmiotem najmu była sala gimnastyczna - pow. 361,5 m² z przeznaczeniem na przeprowadzanie ćwiczeń gimnastycznych.
2. umowa nr 24/2018, zawarta z AIKIDO w dniu 28.08.2018r. na okres od 04.09.2018r. do 20.12.2018r. wraz z aneksem z dnia 23.10.2018r.
   Przedmiotem najmu była sala gimnastyczna - pow. 361,5 m² z przeznaczeniem na zajęcia aikido.
3. 2 umowy zawarte z Centrum Tańca Szczepan S.C., Rumia,
   - umowa nr 2/2018 zawarta 04.01.2018r. na okres od dnia 02.01.2018r. do 14.06.2018r.
   - umowa nr 25/2018 zawarta 27.09.2018r. na okres od dnia 27.09.2018r. do 20.12.2018r.
   Przedmiotem najmu była sala nr 97 - pow. 230 m² do prowadzenia lekcji tańca dla dzieci.
4. 2 umowy zawarte z firmą Vemat Automaty Żywieniowe Poznań
   - umowa nr 7/2018 zawarta dn. 05.01.2018r. na okres od dnia 01.01.2018r. do 30.06.2018r.
   - umowa nr 22/2018 zawarta dn. 12.06.2018r. na okres od dnia 01.09.2018r. do 31.12.2018r.
   Przedmiotem ww. umów było udostępnienie powierzchni i mediów celem zainstalowania automatu do sprzedaży napojów i przekąsek.
5. umowa nr 13/2018, zawarta z Wspólnotą Mieszkaniową Gdynia w dniu 08.03.2018r. na najem

stołówki szkolnej w dniu 22.03.2018r. w godz. 17.30 - 19.30 celem przeprowadzenia zebrania członków Wspólnoty.

6. 2 umowy: nr 27 i 29/2018, zawarte z osobą prywatną w dniach: 27.09.2018r. i 02.10.2018r. na najem stołówki szkolnej w dniach odpowiednio 04 i 09.10.2018r. w godz. 19.00 - 21.00 celem przeprowadzenia zebrania Stowarzyszenia Mieszkańców Dzielnicy Leszczynki.
7. umowa nr 17/2018 zawarta z ZHP Chorągwią Gdańską Hufcem Gdynia na potrzeby noclegu, zajęć statutowych i wyżywienia uczestników rajdu „Rodło" w okresie od 25.05.2018r. od godz. 19:00 do 27.05.2018r. do godz. 10:00. Przedmiotem najmu były sale lekcyjne, stołówka i toalety - łączna powierzchnia 495,50 m²

Umowy najmu w imieniu SP nr 29 w Gdyni zawierane były przez dyrektora szkoły.

Kierownik administracyjny sporządzał, w oparciu o zestawienia kosztów przygotowane przez głównego księgowego, kalkulacje kosztów wynajmu poszczególnych pomieszczeń szkolnych (sal lekcyjnych, sali gimnastycznej, stołówki) na 2018 rok. Powyższe kalkulacje opracowywano niezgodnie z wytycznymi przekazanymi przez Wydział Edukacji UM Gdyni (e-mail z dnia 11.01.2011r.), tj.: na podstawie kosztów poniesionych w pierwszym półroczu 2017 roku dla umów zawieranych do 01.10.2018r. i na podstawie kosztów poniesionych w pierwszym półroczu 2018 roku dla umów zawieranych po 01.10.2018r., zamiast na podstawie kosztów za cały 2017 rok, w kalkulacjach nie uwzględniono prognozowanego na 2018 r. wskaźnika inflacji i wskaźnika powierzchni wspólnych. Do sporządzanych przez głównego księgowego zestawień kosztów kalkulacji nie załączono wydruków potwierdzających przyjętą wysokość ww. kosztów. Kserokopie ww. zestawień kosztów i przykładowych kalkulacji stanowią **załącznik nr 27.**

Łączny dochód osiągnięty w 2018r. z tytułu ww. umów najmu wynosił ogółem **6.191,49** zł z tego **kwota 3.095,74 zł** stanowiła dochody gromadzone na wydzielonym rachunku w rozdziale 80120§075 a różnica w kwocie **3.095,75 zł** stanowiła dochody budżetowe.
Szczegółowe ustalenia odnośnie dochodów zrealizowanych w zakresie ww. umów zawiera **załącznik nr 26.**

W toku kontroli ustalono, że faktury za najem wystawiane były z góry, z reguły w pierwszych dniach danego m-ca, w wysokościach zgodnych z zapisami podpisanych umów.
Faktury za wynajem księgowano w kwotach netto: 50% korespondencja kont 201/ 760 i 50% korespondencja kont 221/760, natomiast podatek VAT księgowano w korespondencji kont 221-00-001 „ROZLICZ.DOCHODÓW PODATEK VAT"/ 220-00-02 „ROZL.VAT NALEZNEGO Z F-R SPRZEDAZY DO ROZLICZENIA" a po dokonaniu wpłaty przez najmującego podatek odprowadzano na konto UM, korespondencja kont 220-00-02 /130-03-001 „RACH.BIEZ.-PODATEK VAT", rozliczenia Jednostki z UM z tytułu podatku VAT nie były przedmiotem kontroli.

Ustalono, że dochody z najmu pomieszczeń zbędnych na cele statutowe przekazywane były na rachunek budżetu Miasta Gdyni w ostatnich dniach miesięcy: 01,02,03,04,05,06,07, 11 i 12/2018. Dochody za miesiące 08, 09 i 10/2018 przekazano wraz z dochodami za listopad. Brak było unormowań wewnętrznych, które regulowałyby termin odprowadzenia ww. dochodów do UM Gdyni.

Należności z tytułu ww. dochodów z najmu były regulowane przez najemców w wysokości kwot wynikających z faktur przelewem na konto SP nr 29, czasami nieterminowo. Jednostka nie zawsze naliczała i pobierała odsetki od nieterminowych płatności za najem pomieszczeń, co było nie zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3) ustawy o finansach publicznych. Szczegółowe ustalenia w zakresie terminowości opłacania należności za najem zawiera **załącznik nr 28.**

Stwierdzono, że Jednostka naliczała i opłacała podatek od nieruchomości od powierzchni wynajmowanych na prowadzenie działalności gospodarczej, tj. na umieszczenie automatu vendingowego do sprzedaży żywności i napojów (dow. ksieg. 722 i 727).

Na podstawie „Zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2018 syntetycznie wg 17 znaków

ustalono, że stan należności z tytułu najmu na rachunku dochodów własnych na początek i koniec 2018 r. (BO) wynosił 461,25 zł (konto 201 § 075). Jednostka nie naliczyła odsetek od ww. należności na koniec trzeciego i czwartego kwartału 2018 roku, co było niezgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3) ustawy o finansach publicznych.

§ 083 Wpływy z usług

Dochody w §083 wyniosły 170.278,40 zł (w tym /na podstawie ewidencji prowadzonej do konta 132/ rozdział 80101 kwota 7.612,47 zł, rozdział 80148 kwota 161.105,93 zł i rozdział 80195 kwota 1.560,00 zł), co stanowiło 79,94 % planu (plan 213.000,00 zł) i 94,24 % dochodów na wydzielonym rachunku ogółem.

W dniu 24.04.2019 r. dyrektor SP nr 29 oświadczyła, że pracownicy administracji i obsługi nie korzystają z posiłków przygotowywanych w kuchni szkolnej, natomiast pracownicy kuchni spożywają posiłki bezpłatnie, zgodnie z uprawnieniami wynikającymi ponadzakładowego układu zbiorowego - od wartości spożytych posiłków w grudniu 2018 roku naliczony został na liście płac podatek dochodowy ***/załącznik nr 29/.***

Niemniej jak wynika z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. kart wynagrodzeń za 2018r., jednemu z pięciu pracowników kuchni nie naliczono przedmiotowego podatku, powyższe było niezgodne z art. 31 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych **/załącznik nr 30/.**

Jak wynika z prowadzonej przez Jednostkę analityki do konta 132 wg źródeł dochodów, powyższe wpływy dotyczyły:

- w rozdziale 80101 w kwocie 7.612,47 zł (konto 132-22-801-80101-0830-2 „R-K WYDZIELON. DOCHODÓW - wpływy z usług") wpłat za koszty przygotowania posiłków dla pracowników w kasie Jednostki;
- w rozdziale 80148 w kwocie 161.105,93 zł (konto 132-26-801-80148-0830-08 „R-K WYDZIELON. DOCHODÓW-wpływy za żywienie") wpłat za obiady dla uczniów i pracowników (wsad do kotła);
- w rozdziale 80195 w kwocie łącznej 1.560,00 zł (konta 132-28-801-80195-0830-28-01 do 03) wpłat za zajęcia realizowane w ramach Programu „Otwarta Szkoła".

W zakresie ewidencji przychodów z tytułu powyższych usług na koncie 700 „Wpływy z usług" ustalono, że Jednostka prowadziła ewidencję:

- na koncie 700-28-801-80195-0830-28 „Wpłaty - Otwarta Szkoła", wg ww. ewidencji przychody z tytułu wpłat za zajęcia realizowane w ramach „Otwartej Szkoły" wynosiły 1.560,00 zł i równały się dochodom z ww. tytułu wykazanym w sprawozdaniu Rb-34S za 2018r. oraz dochodom zaewidencjonowanym na odpowiednim koncie analitycznym 132;
- na koncie 700-26-801-80148-0830-26 „WPŁATY ZA OBIADY-DOCH.W.", wg ww. ewidencji przychody z tytułu wyżywienia uczniów i pracowników Jednostki wynosiły 160.981,20 zł oraz na koncie 760-22-801-80101-0830-22-02 „KOSZT OBIADÓW PRACOW.DOCH.W." wg ww. ewidencji przychody z tytułu kosztów przygotowania posiłków dla pracowników Jednostki wynosiły 7.737,20 zł. Łącznie powyższe przychody wynosiły 168.718,40 zł i równały się łącznym dochodom z ww. tytułu wykazanym w sprawozdaniu Rb-34S za 2018r. oraz łącznym dochodom zaewidencjonowanym na odpowiednich kontach analitycznych 132;

Kontrolą objęto dochody z tytułu żywienia zrealizowane w czerwcu 2018r. w kwocie **5.895,70 zł**, co stanowiło 3,46 % dochodów w §083.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na kontach analitycznych 132 ustalono, że powyższe wpłaty dotyczyły:

- opłat wniesionych przez nauczycieli i uczniów, za korzystanie z obiadów w czerwcu 2018r. w kwocie 5.765,20 zł (w tym wpłat dokonanych na rzecz uczniów przez MOPS)

- opłat wniesionych przez personel pedagogiczny tytułem kosztów przygotowania obiadów w czerwcu 2018r. w kwocie 130,50 zł

Naliczeń za korzystanie z obiadów w 6/2018r. dokonano na łączną kwotę 11.765,70 zł,

- korespondencja kont 201/700 (kwota łączna 11.635,20 zł) na podstawie:
  - not księgowych nr 19,20,21,22/ 2018 z dnia 15.06.2018r. wystawionych na MOPS Gdynia za żywienie 24 uczniów w kwocie łącznej 1.209,60 zł
  - polecenia księgowania z dnia 26.06.2018r. (dow. ksieg. nr 600) na łączna kwotę 10.609,20 zł, tj.:
    - żywienie uczniów, kwota 6.739,20 zł dot. wpłat w kasie Szkoły (pomniejszone o odpis za maj 2018r.)
    - żywienie uczniów, kwota 3.081,60 zł dot. wpłat na konto Szkoły (pomniejszone o odpis za maj 2018r.)
    - żywienie personelu pedagogicznego, kwota 788,40 zł
  - Raportu kasowego nr 18/18/D z dnia 30.06.2018r. (dow. księg. 625) odpis wynikający ze stanu nadpłat na miesiąc czerwiec 2018r. w kwocie 183,60 zł
- korespondencja kont 101/760 (kwota łączna 130,50 zł) na podstawie:
  - Raportu kasowego nr 16/18/D z dnia 10.06.2018r. (dow. księg. 545) koszty obiadów nauczycieli za miesiąc czerwiec 2018r. w kwocie 139,20 zł
  - Raportu kasowego nr 18/18/D z dnia 30.06.2018r. (dow. księg. 625) odpis wynikający ze stanu nadpłat na miesiąc czerwiec 2018r. w kwocie 8,70 zł

Zgodnie z zapisami § 8 zatwierdzonego przez dyrektora „Regulaminu dotyczącego organizacji żywienia w SP nr 29 w Gdyni" obowiązującego od dnia 01.08.2011r., opłaty za żywienie w stołówce wnosi się w okresach miesięcznych z góry, do ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym następuje korzystanie z posiłków.

Jak wynika z ustaleń kontroli wszystkie wpłaty za wyżywienie dokonane w miesiącu czerwcu, były wpłatami dokonanymi po terminie płatności wskazanym w ww. regulaminie, tj. winny być dokonane do 31 maja 2018r.

Na podstawie zapisów w zeszycie „Odsetki" stwierdzono, że naliczono i pobrano odsetki od wszystkich ww. nieterminowych wpłat (zarówno dokonanych w kasie jak i na konto Jednostki) w łącznej wysokości 4,60 zł. Powyższe zaewidencjonowano na koncie 750-00-801-80101-0920-00-03 „PRZYCH. FINANSOWE- ODSETKI USTAW. od żywienia". Wpłaty dokonane zostały w kasie szkoły i odprowadzone na konto dochodów budżetowych (dow. księg. 591) a następnie w dniu 29.06.2018r. zostały odprowadzone na konto UM Gdyni (dow. ksieg. 620).

Wpłaty dokonane na konto bankowe szkoły były ewidencjonowane na indywidualnych kontach rozrachunkowych, za wyjątkiem rodzeństw, które posiadały konta wspólne, np.: konto 201-26-801-80148-0830-26-97 „ROZR.Z DOST.I ODB . (...) Paweł, Kamila", 201-26-801-80148-0830-26-C3 „ROZR.Z.DOST.I ODB - (...) Sara i Laura - obiady", 201-26-801-80148-0830-26-E5 „ROZR.Z DOST.I ODB. - obiady - (...) Kacper, Jakub".

Natomiast wpłaty dokonywane w kasie szkoły księgowane były zbiorczo na kontach: 201-26-801-80148-0830-26-65 „ROZR.Z DOST.I ODB. - wpłaty uczniów za obiady" i 201-26-801-80148-0830-26-66 „ROZR.Z DOST.I ODB.- wpłaty nauczycieli za obiady", powyższe nie pozwalało na ustalenie stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych wpłacających, do czego obliguje pkt 29) załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości i planów kont.

Jak wynika z ustaleń kontroli przypisy księgowano na podstawie dokonanych wpłat, które były już pomniejszane o odpisy za poprzedni miesiąc. Tylko w czerwcu i grudniu zaksięgowano odpisy i dokonano ich zwrotu gotówką.

Noty za obiady finansowane przez MOPS wystawione były na podstawie sporządzanych za dany miesiąc, przez specjalistę ds. żywienia i zaopatrzenia, imiennych list uczniów korzystających z ww. obiadów z wykazem ilości i wartości obiadów.

Ewidencję odpisów z podziałem na miesiące prowadził kierownik stołówki w opieczętowanym zeszycie z ponumerowanymi stronami.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w czerwcu 2018r. opłaty za obiady dla uczniów i nauczycieli pobierane były zgodnie z obowiązującym od 02 stycznia 2018r. zarządzeniem nr 8/2017/2018 dyrektora szkoły, tj. za obiad dla uczniów w wysokości 3,60 zł i za obiad dla nauczycieli w wysokości 6,50 zł.
Jednostka posiadała kalkulację ceny obiadu dla dzieci sporządzoną przez specjalistę ds. żywienia i zaopatrzenia w dniu 20.12.2017r. na podstawie trzech różnych propozycji obiadów. Natomiast kalkulację kosztów przygotowania obiadów sporządził główny księgowy w dniu 29.12.2017r. na podstawie kosztów zatwierdzonych w planie finansowym na 2018r. i przeciętnej liczby dzieci żywionych w 2017 roku.
Jak wynika z zestawienia zużycia artykułów żywnościowych za m-c czerwiec 2018 sporządzonego przez specjalistę ds. żywienia i zaopatrzenia przeciętny koszt jednego obiadu za 06/18 wynosił 3,66 zł a przychód za czerwiec równy był rozchodowi i wynosił 12.528,80 zł.
Wpłaty za obiady dokonywane były zarówno przelewem jak i w kasie szkoły.

Jednostka posiadała kasę fiskalną, na podstawie dziennych raportów z ww. kasy i imiennej ewidencji wpłat (prowadzonej w opieczętowanym zeszycie z ponumerowanymi stronami) wystawiano faktury wewnętrzne VAT, które podłączano pod raporty kasowe i księgowano w korespondencji kont 101/201.

Imienną ewidencję wpłat prowadzono w ww. zeszycie z określeniem daty wpłaty, ilości i ceny obiadu, w przypadku korzystania z wybranych obiadów wpisywano dni za które nie jest wnoszona opłata, ilości uwzględnionych odpisów oraz kwoty wpłaty. Następnie dokonywano podsumowania za każdy dzień ze wskazaniem numerów raportów: kasowego i fiskalnego.

Na podstawie zapisów na koncie 101-02 „KASA - DOCHODY WYDZIELONE", imiennej ewidencji wpłat za obiady, raportów kasowych i fiskalnych oraz wyciągów bankowych ustalono, że wszystkie pobrane w kasie szkoły w czerwcu 2018r. wpłaty za wyżywienie w łącznej kwocie 3.199,20 zł zostały odprowadzone z kasy na wydzielony rachunek dochodów SP nr 29 w Gdyni, z tego: kwotę 1.633,20 zł odprowadzono dnia 06.06.2018r., (WB nr 93/2018 – dow. księg. 534), kwotę 1.008,00 zł w dniu 08.06.2018r. (WB nr 95/2018 – dow. księg. 541), kwotę 507,60 zł odprowadzono dnia 15.06.2018r., (WB nr 99/2018 – dow. księg. 564), a kwotę 50,40 zł w dniu 21.06.2018r. (WB nr 102/2018 – dow. księg. 592).

Operacje gotówkowe dotyczące wpłat za wyżywienie ujmowane były na koncie 101 „Kasa" wg faktycznej daty operacji, co było zgodne z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Wg ewidencji księgowej Jednostka nie wykazywała na dzień 01.01.2018r. (BO) oraz na dzień 31.12.2018r. (BZ) należności i zobowiązań z tytułu wyżywienia.

Kontrolą objęto 100% dochodów uzyskanych z tytułu realizacji programu „Szkoły Otwartej" w 2018r. w kwocie **1.560,00 zł**, co stanowiło 0,92 % dochodów w §083.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na kontach analitycznych 132 ustalono, że powyższe dochody dotyczyły wpłat wnoszonych w listopadzie i grudniu 2018 roku za zajęcia języka polskiego (kwota 780,00 zł) i rosyjskiego (kwota 375,00 zł) oraz szycia (kwota 405,00 zł) realizowane w ramach programu „Otwarta Szkoła". Powyższe zajęcia realizowane były na podstawie dwóch umów zlecenie zwartych z prowadzącymi zajęcia w ramach programu „Otwarta Szkoła".

Jednostka posiadała unormowania wewnętrzne określające zasady realizacji programu „Otwarta Szkoła", tj. „Regulamin programu „Szkoła Otwarta" w SP nr 29 w Gdyni", wprowadzony zarządzeniem nr 8/2018/2019 dyrektora SP Nr 29 dnia 20.10.2018r., w którym jednocześnie powołano koordynatora szkolnego. Kserokopia ww. regulaminu stanowi **załącznik nr 31.**

W unormowaniach określono, że terminem wnoszenia opłat przez uczestników za zajęcia jest

miesiąc poprzedzający a konkretne informacje o datach wpłat na bieżąco są podawane na stronie internetowej szkoły. Jak wynika z informacji uzyskanych od koordynatora z uwagi na rozpoczęcie zajęć „Szkoły Otwartej" w listopadzie 2018r. ustalono następujące terminy płatności: za listopad 05-23.11.2018r. i za grudzień 03-21.12.2-18r. **/załącznik nr 32/.**

Zgodnie z zapisami § 9 pkt 5 ww. regulaminu Szkoła nie zwraca opłaty w przypadku rezygnacji i za zajęcia niewykorzystane.

Jak wynika z zapisów w Dzienniku zajęć „Koło kroju i szycia" w listopadzie zajęcia odbyły się czterokrotnie i uczestniczyło w nich sześcioro dzieci a opłaty wniosło tylko czworo. Z kolei w grudniu zajęcia odbyły się trzykrotnie i uczestniczyło w nich pięcioro dzieci a opłaty wniosło tylko troje.
Z zapisów w Dzienniku zajęć „Język polski dla obcokrajowców i język rosyjski" wynikało, że zajęcia z j. polskiego w listopadzie odbyły się czterokrotnie i uczestniczyło w nich ośmioro dorosłych a opłaty wniosło tylko sześcioro. W grudniu zajęcia także odbyły się czterokrotnie krotnie i uczestniczyło w nich dziewięcioro dorosłych a opłaty wniosło tylko siedmioro. Natomiast zajęcia z j. rosyjskiego w listopadzie odbyły się czterokrotnie i uczestniczyło w nich sześcioro dorosłych a opłaty wniosło tylko pięcioro, w tym jedna osoba zapłaciła tylko za jedne zajęcia. W grudniu zajęcia także odbyły się czterokrotnie krotnie, uczestniczyło w nich dwoje dorosłych i tyle samo wniosło opłaty.
Reasumując brak było wpłat na kwotę łączną 570,00 zł.

Jak wynika z ustaleń kontroli koordynator nie pobierał wynagrodzenia za swoją pracę w 2018 roku a zakres obowiązków koordynatora wynikał z zapisów ww. regulaminu „Szkoły Otwartej".

W myśl zapisów § 8 pkt 3 odpłatność za zajęcia oraz stawki wynagrodzeń za obsługę i prowadzenie zajęć ustalane są przez dyrektora Jednostki na wniosek koordynatora odrębnie dla każdego rodzaju zajęć niemniej brak było dokumentacji w tym zakresie.

W myśl obowiązujących w Jednostce unormowań dotyczących zasad realizacji programu „Szkoła Otwarta" osoba prowadząca zajęcia zobowiązana jest do miesięcznego rozliczania się z zajęć z koordynatorem programu. Z wypowiedzi koordynatora wynika, że prowadzący zajęcia sporządzali ww. rozliczenia zajęć. Niemniej przedłożone do kontroli rozliczenia, w które stanowiły powielenie zapisów z dzienników zajęć, tj. zawierały imienną listę uczestników, daty przeprowadzonych zajęć i oznaczenie obecności na ww. zajęciach, nie zawierały podpisu osoby sporządzającej a jedynie podpis koordynatora z adnotacją „Sprawdzono". Ponadto, przedmiotowe rozliczenia za zajęcia z „Języka polskiego dla obcokrajowców" i „Języka rosyjskiego" stanowiące jednostronicowe wydruki z programu EXEL, obejmowały miesiące od listopada 2018r. do stycznia 2019 roku a podpisane były przez koordynatora z datami 30.11.2018r., 28.12.208r. i 31.01.2019r. Kserokopie ww. rozliczeń oraz stron z dzienników zajęć stanowią **złącznik nr 33.**

Zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 uczestnicy zajęć wypełniają i składają do koordynatora programu imienne „Formularze zgłoszeniowe (...)", w których określa się warunki uczestnictwa w wybranych zajęciach, min.: wysokość opłaty z zajęcia, terminy i czas trwania zajęć oraz numer konta, na które należy dokonać płatności.

§ 092 Pozostałe odsetki

Dochody w §092 wyniosły 189,18 zł (w całości rozdział 80101), co stanowiło 37,83 % planu (plan 500,00 zł) i 0,10% dochodów na wydzielonym rachunku ogółem. Kontrolą objęto 100% dochodów z ww. tytułu za 2018r.

Ww. dochody w łącznej kwocie 189,18 zł dotyczyły naliczonych przez Bank PKO BP SA w 2018r. odsetek od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym. Przeprowadzona kontrola nie wykazała rozbieżności pomiędzy zapisami w księgach i wyciągami bankowymi.

Wydatki

Na podstawie sprawozdania Rb-34 za 2018r. ustalono, że wydatki sfinansowane z wydzielonego rachunku dochodów w 2018r. wyniosły ogółem 180.690,82 zł, co stanowiło 77,88% wydatków ogółem planowanych na 2018r. (plan 232.000,00 zł). Wydatki były w całości zrealizowane w dziale 801 Oświata i wychowanie w rozdziałach: 80101 Szkoły Podstawowe (w kwocie 434,66 zł), 80148 Stołówki Szkolne i Przedszkolne (w kwocie 161.105,93 zł) i 80195 Pozostała działalność (w kwocie 1.560,00 zł).

Kontrolą objęto 13,65% wydatków, w powiązaniu z dowodami źródłowymi, sfinansowanych środkami zgromadzonymi na wydzielonym rachunku dochodów na łączną kwotę 24.656,78 zł.

Ustalenia szczegółowe:

§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia

Wydatki zrealizowane z dochodów na wydzielonym rachunku w §4210 wyniosły 5.594,79 zł (w całości rozdział 80101) zgodnie z ewidencją księgową do konta 132-22-801-80101-4210-2 RWD -ZAKUP MATER.I WYPOSAZ.", co stanowiło 3,10 % wydatków ogółem poniesionych z dochodów na wydzielonym rachunku i 66,60% planu (plan 8.400,00 zł).

Kontrolą wyrywkową objęto 80,61% wydatków w §4210 na kwotę ogółem 4.510,18 zł.
Sprawdzone dowody księgowe ujęto **w załączniku nr 34**.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że powyższe wydatki dotyczyły zakupu:

- regału do sali nr 54 - 1.200,00 zł
- prenumeraty dla księgowości - 863,10 zł
- niszczarki - 798,00 zł
- środków czystości - 772,11 zł
- szafy do gabinetu dyrektora - 460,00 zł
- tonerów do drukarek - 416,97 zł

W toku kontroli ustalono, że na odwrocie faktur dotyczących zakupu środków czystości, znajdowała się informacja o wydaniu do bezpośredniego użytku i podpis osoby, której wydano składniki aktywów co było zgodne z art. 21 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Na fakturach za zakup szafy i niszczarki znajdowała się adnotacji o przyjęciu na stan księgi inwentarzowej, z dekretacji wynikło, że ww. zakupy ujęto na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe" i jednorazowo umorzono /konto 072/. Natomiast na fakturze za zakup regału brak było takich zapisów, niemniej z ewidencji księgowej wynikało, że ww. zakup także ujęto na kontach 013/072.

§ 4220 Zakup środków żywności

Wydatki zrealizowane z dochodów na wydzielonym rachunku w §4220 wyniosły 160.671,27 zł (w całości rozdział 80148), co stanowiło 88,92% wydatków ogółem poniesionych z dochodów na wydzielonym rachunku i 95,64% planu (plan 168.000,00 zł).
Kontrolą objęto wydatki z wydzielonego rachunku dochodów w rozdziale 80148 §4220 dokonane w czerwcu 2018r. w kwocie łącznej **18.423,60 zł**, co stanowiło 11,47% wydatków zrealizowanych w §4220 i 10,20% wydatków ogółem zrealizowanych z dochodów na wydzielonym rachunku w 2018r.

Wydatki zrealizowane §4220 w łącznej kwocie 18.423,60 zł dotyczyły zakupu środków żywności do przygotowania obiadów. Na odwrocie faktur dotyczących zakupu środków żywności, znajdowała się dekretacja na konto 310-00-01 „ROZLICZ. ZAKUPU ZYWNOSCI DOCH. WYDZIELONE" pod faktury podpinano dokument P (magazyn przyjmie) wystawiony przez specjalistę ds. żywienia i zaopatrzenia.

Płatności za zakupione środki żywności uregulowano terminowo w wysokości kwot wynikających z faktur.

Wydatki na zakup środków żywności w okresie objętym kontrolą, realizowane były, poza trybem o zamówieniach publicznych, w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych /j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 1579 i z 2018r. poz. 1986 z późn. zm./, tj. dla zamówień których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Umowy na dostawy środków żywności obowiązujące w kontrolowanym okresie:

Na podstawie przedłożonych do kontroli umów stwierdzono, że w kontrolowanym okresie w Jednostce obowiązywały cztery umowy zawarte w dniu 02.01.2018r. na dostawy artykułów żywnościowych:

1. Umowa nr 01/2018 Ż zawarta na dostawy artykułów spożywczych (typu makaron, cukier, śmietana, itp.). W umowie określono wartość (szacunkową) zamówienia na kwotę brutto 27.690,00 zł.
2. Umowa nr 03/2018 Ż zawarta na dostawy artykułów spożywczych (typu buraki, marchew, kapusta kiszona, itp.). W umowie określono wartość (szacunkową) zamówienia na kwotę brutto 55.810,00 zł.

Łączna wartość zamówienia wg powyższych umów wynosiła 83.500,00 zł, natomiast wg ewidencji do konta 201-26-801-80148-4220-26-31 „ROZR.Z DOST.I ODB. SKLEP EMI GDYNIA-żywność", tj. konta kontrahenta, z którym zawarto ww. umowy wartość dostaw w 2018r. wyniosła 114.198,70 zł. Z powyższego wynika, że nie przestrzegano warunków ww. umów w zakresie określonych w nich wartości zamówienia.

3. Umowa nr 02/2018 Ż zawarta na dostawy artykułów spożywczych (typu kiełbasa, łopatka, kurczak, itp.). W umowie określono wartość (szacunkową) zamówienia na kwotę brutto 51.124,00 zł. Wg ewidencji do konta 201-26-801-80148-4220-26-33 „ROZR.Z DOST.I ODB. HANDEL A S-P P.K. PRZYJAZN żywność" wartość dostaw z ww. kontrahentem w 2018r. wyniosła 36.197,20 zł.
4. Umowa nr 04/2018 Ż zawarta na dostawy artykułów spożywczych (typu ryby). W umowie określono wartość (szacunkową) zamówienia na kwotę brutto 9.700,00 zł. Wg ewidencji do konta 201-26-801-80148-4220-26-34 „ROZR.Z DOST.I ODB. Sklep Rybny "RYBKA" Wacław T. Gdynia żywność" wartość dostaw z ww. kontrahentem w 2018r. wyniosła 13.233,15 zł. Jak wynika z powyższego nie przestrzegano warunków umowy w zakresie określonej w niej wartości zamówienia.

W toku kontroli stwierdzono, że kierownik administracyjny, na podstawie rozmów telefonicznych i informacji pozyskanych bezpośrednio w sklepach, wypełniał formularze cenowe - po trzy dla każdej umowy i na podstawie kryterium cenowego wybierał najkorzystniejsza ofertę. Niemniej brak było na ww. formularzach cenowych z odrzuconymi ofertami potwierdzenia przez dostawców zawartych w nich danych oraz brak było notatki z wyboru oferenta.

W/w umowy nie zostały objęte kontrolą wstępną przez głównego księgowego, do czego obligował art. 54 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych .

W Jednostce brak było uregulowań wewnętrznych w zakresie zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30.000 euro, co było niezgodne § 3a zarządzenia nr 8137/05/IV/M Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 11 stycznia 2005r. w sprawie: udzielenia zamówień publicznych przez jednostki organizacyjne Gminy Miasta Gdyni (tekst ujednolicony).

§ 4270 Zakup usług remontowych

Wydatki zrealizowane z dochodów na wydzielonym rachunku w §4270 wyniosły 1.690,00 zł (w całości rozdział 80101) zgodnie z ewidencją księgową do konta 132-22-801-80101-4270-2 „RWD-ZAKUP USŁUG REMONTOWYCH", co stanowiło 0,94 % wydatków ogółem

poniesionych z dochodów na wydzielonym rachunku i 48,29% planu (plan 3.500,00 zł).

Kontrolą objęto 100% wydatków w ww. paragrafie. Powyższe dotyczyły malowania dużej i małej szatni szkolnej oraz korytarza między tymi szatniami, co szczegółowo omówiono w rozdziale 2 niniejszego protokołu na stronach 15-16.

§ 4480 Podatek od nieruchomości

Wydatki zrealizowane z dochodów na wydzielonym rachunku w §4480 wyniosły 33,00 zł (w całości rozdział 80101) zgodnie z ewidencją księgową do konta 132-22-801-80101-4480-2 „RWD- podatek od nieruchomości", co stanowiło 0,2 % wydatków ogółem poniesionych z dochodów na wydzielonym rachunku i 11% planu (plan 300,00 zł).

Kontrolą objęto 100% wydatków tym paragrafie. Jak wynika z ustaleń kontroli na powyższą kwotę składała się należność z tytułu podatku od nieruchomości wynikająca z deklaracji złożonych w UM Gdynia w dniu 24.08.2018r. - na rok 2018 w kwocie 17,00 zł oraz z tytułu deklaracji za 2017 rok w kwocie 16,00 zł. (dow. księg. 722)

Dodatkowe informacje z przeprowadzonej za 2018r. kontroli w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków z rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tożsame z ustaleniami dot. wydatków budżetowych zawarto w rozdziale 2 niniejszego protokołu na stronach 18 - 19 niniejszego protokołu.

3.3. Rozliczenie środków pozostających na wydzielonym rachunku dochodów na koniec 2018r.

Nie wydatkowane środki wynikające z salda na wydzielonym rachunku dochodów jednostki budżetowej na dzień 28 i 31 grudnia 2018r. w kwocie 1.994,66 zł zostały w dniach 28 i 31.12.2018r. odprowadzone na rachunek Urzędu Miasta Gdyni, co potwierdzały wyciągi bankowe Nr: 189 i 190/2018 z odpowiednio 28 i 31.12.2018r. (dow. księg. 943 poz. 18 i 946). Powyższe zostało zaksięgowane na stronie Wn konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego" w korespondencji ze stroną Ma kont analitycznych 132-26-801-80148-2400-6 „WPŁATA DO BUDZETU NADWYZKI DOCH.WŁASNYCH" i 132-28-801-80195-2400-8 „WPŁATA DO BUDZETU NADWYZKI DOCH> WŁASNYCH". Pod datą ostatniego dnia roku Jednostka dokonała przeksięgowania salda konta 820 na konto 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy" (dow. księg. 966) */korespondencja kont Wn 870 i Ma 820/* a następnie (tym samym dokumentem) przeksięgowania salda konta 870 na konto 860 „Wynik finansowy" */korespondencja kont Wn 860 i Ma 870/*. Wpłatę nadwyżki dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów jednostki budżetowej w łącznej kwocie 1.994,66 zł wykazano w sprawozdaniu Rb-34S za 2018r. jako wydatki w rozdziałach: 80148 § 2400 (kwota 434,66 zł) i 80195 § 2400 (kwota 1.560,00 zł). Saldo konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych" na dzień 31.12.2018r. było zgodne z ewidencją księgową „Zestawienie obrotów i sald za m-c 12/2018 dla kont 132 syntetycznie w 17 znaków" i wynosiło 0,00 zł, co potwierdzał ww. wyciąg bankowy Nr: 190/2018.

Dyrektor i główny księgowy złożyli w dniu 15.05.2019r. oświadczenie o przedłożeniu do kontroli wszystkich dokumentów związanych z zakresem przeprowadzonej kontroli finansowej za 2018 rok /**załącznik nr 35/.**

Zestawienie stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień stanowi **załącznik nr 36.**

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w Jednostce. Kontrolowana Jednostka została poinformowana o procedurach dotyczących praw wynikających z Zarządzenia nr 175/10/VI/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 14 stycznia 2010r. w sprawie: szczegółowych zasad

przeprowadzania kontroli finansowych przez Samodzielny Referat Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Gdyni tj. o prawie kierownika jednostki kontrolowanej do odmowy podpisania protokołu kontroli oraz prawa złożenia wyjaśnień do niniejszego protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania.

Kontrolująca dokonała wpisu do książki kontroli, założonej 2011 roku, na stronach 19-20, pod poz. 48.

Dokumenty z kontroli stanowią nw. załączniki:

Nr 1 kserokopia pełnomocnictwa dyrektora do zawierania umów
Nr 2 kserokopia zakresu obowiązków głównego księgowego (p. Bogusławy Radzymińskiej)
Nr 3 wyciąg z „Zasad (polityki) rachunkowości"
Nr 4 wydruk planu kont za rok 2018 dla wszystkich kont
Nr 5 wydruki pierwszych i ostatnich stron: Dziennika dokumentów „BUDŻET" za m-c Grudzień/2018, zestawienia obrotów i sald za m-c 12/2018 dla kont analitycznych i księgi głównej
Nr 6 kserokopie dow. księg nr 222, 328, 438, 540, 649
Nr 7 kserokopia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018r. (rocznego)
Nr 8 wydruk „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2018 dla kont 130 syntetycznie wg 17 znaków" obraz z dnia 12.04.2019r.
Nr 9 kserokopia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. (rocznego)
Nr 10 wydruk „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2018 dla kont 980 analitycznych" obraz z dnia 10.04.2019r.
Nr 11 wydruk „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2018 dla kont 999 syntetycznie wg 17 znaków" obraz z dnia 10.04.2019r.
Nr 12 kserokopia sprawozdania Rb-34S wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2018r.
Nr 13 wydruk „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2018 dla kont 132 syntetycznie wg 17 znaków" obraz z dnia 10.04.2019r.
Nr 14 wydruk „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2018 dla kont 2__-2 syntetycznie wg 3 znaków" obraz z dnia 16.04.2019r.
Nr 15 kserokopia sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r.
Nr 16 kserokopia sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018r.
Nr 17 wydruk „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2018 dla kont 2 syntetycznie wg 17 znaków" obraz z dnia 12.04.2019r.
Nr 18 kserokopia sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018r.
Nr 19 kserokopia bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian funduszu oraz informacji dodatkowej na dzień 31.12.2018r.
Nr 20 kserokopia sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem izb celnych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r.
Nr 21 kserokopia planu finansowego wydatków budżetowych wraz z wybranymi zmianami
Nr 22 wykaz dowodów księgowych objętych kontrolą za 2018r. w paragrafie 4240 klasyfikacji budżetowej
Nr 23 kserokopie umów: nr 8435/8725/15394/O/, nr 01711/18 i nr 01712/18
Nr 24 kserokopie umów: nr CDPDFCDS/12943000/2017, nr MMP_57436 oraz aneksu z dnia 01.01.2017r.
Nr 25 kserokopie dow. księg. 942/23, 912/2, 913/12, 942/15, 942/7, 942/17,922/6
Nr 26 wykaz objętych kontrolą umów wraz z ustaleniami dotyczącymi odpłatności za wynajem
Nr 27 kserokopie zestawień kosztów i przykładowych kalkulacji kosztów wynajmu pomieszczeń szkolnych
Nr 28 szczegółowe ustalenia w zakresie terminowości opłacania należności za najem
Nr 29 oświadczenie dyrektora Jednostki z dn. 24.04.2019 r. o korzystaniu przez pracowników z obiadów
Nr 30 kserokopie kart wynagrodzeń za 2018r. pracowników kuchni
Nr 31 kserokopia „Regulaminu programu „Szkoła Otwarta" w SP nr 29 w Gdyni"
Nr 32 oświadczenie koordynatora o terminach płatności za Szkołę Otwartą
Nr 33 kserokopie rozliczeń nauczycieli z zajęć w Szkole Otwartej oraz stron z dzienników zajęć
Nr 34 wykaz dowodów księgowych objętych kontrolą za 2018r. w paragrafie 4210 klasyfikacji budżetowej
Nr 35 oświadczenie dyrektora i głównego księgowego o przedłożeniu do kontroli wszystkich dokumentów związanych z zakresem kontroli finansowej za 2018 rok
Nr 36 zestawienie stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień

Gdynia, dn. 15.05.2019r.

INSPEKTOR
mgr Magdalena Rezler-Dunajewska

.....
/podpis kontrolującego/

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Ewa Stońska
15.05.2019

.....
/data i podpis dyrektora/

GŁÓWNA KSIĘGOWA
15.05.2019 mgr Dagmara Kubik

.....
/data i podpis głównego księgowego/

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza protokołu kontroli.

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 29
im. Stefana Żeromskiego
81-257 Gdynia, ul. Ściegiennego 8
tel./fax 58 623-12-44
NIP 958-00-33-190, Regon 000215114

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Ewa Stońska
15.05.2019

.....
/data i podpis dyrektora/