

**Protokół  
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej  
Przedszkola Miejskiego nr 5 w Pułtusku  
za 2020r.**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Przedszkola Miejskiego Nr 5 w Pułtusku, adres ul. 17 stycznia 6, 06-100 Pułtusk w okresie od 06 września 2021 r. do 25 sierpnia 2022r.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Urzędu Miejskiego w Pułtusku:

- Pani Lidia Dworecka – Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów - legitymacja służbowa nr 005
  - Pani Lidia Popowska – główny specjalista w Referacie Budżetu - legitymacja służbowa nr 007
  - Pani Marta Elak – inspektor w Referacie Budżetu - legitymacja służbowa nr 006
- zgodnie z upoważnieniem Burmistrza Miasta Pułtusk Nr 139/2021 z dnia 31 sierpnia 2021r.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- prawidłowość gospodarki finansowej jednostki
- wiarygodność sprawozdawczości budżetowej i finansowej
- prawidłowość gospodarowania mieniem jednostki
- realizacja przepisów o dostępie do informacji publicznej.

*Omawia*      *Elak*      *[Signature]*      *[Signature]*

## **I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE**

### **1. Kierownictwo jednostki budżetowej.**

W okresie objętym kontrolą funkcję :

- **Dyrektora** pełniła Pani Anna Dubaj na podstawie Zarządzenie nr 339/2017 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 31 sierpnia 2017 roku w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 5 w Pułtusku.
- **Głównego księgowego** pełniła Pani Katarzyna Trawicka na podstawie porozumienia z dnia 31.08.2018 roku.

### **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.**

- 2.1. Statut Przedszkola Miejskiego Nr 5 został przyjęty Uchwałą Nr 5/2017 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego nr 5 w Pułtusku z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie przyjęcia znowelizowanego Statutu Przedszkola Nr 5 w Pułtusku.
- 2.2. Regulamin organizacyjny Przedszkola Miejskiego Nr 5 w Pułtusku z dnia 01 września 2006r.
- 2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości kontroli została wprowadzona Zarządzeniem nr 4/2015 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 5 z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, obowiązywała w okresie od 01 stycznia 2016r. do 31.12.2020r.

### **3. Dane ogólne o jednostce budżetowej.**

Przedszkole Miejskie Nr 5 w Pułtusku jest placówką publiczną , która:

- prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie realizacji podstawy programowej wychowania przedszkolnego,
- przeprowadza rekrutację wychowanków w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,
- zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,
- realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia wychowania przedszkolnego.

Organem prowadzącym jest Gmina Pułtusk ul. Rynek 41, 06-100 Pułtusk, a nadzór pedagogiczny sprawuje Mazowiecki Kurator Oświaty.

Przedszkole jest jednostką sektora finansów publicznych, której działalność jest finansowana przez Gminę Pułtusk.

## **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.**

Kontrolę w tym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące zagadnienia:

- przepisy wewnętrzne regulujące kontrolowany obszar;
- przyjęte zasady rachunkowości;
- gospodarkę środkami pieniężnymi i rozrachunki;

*Dłuska* *Elek*



– księgowość i sprawozdawczość.

W myśl Statutu Przedszkola Miejskiego Nr 5 w Pułtusk, przedszkole jest jednostką organizacyjną Gminy Pułtusk działającą w formie jednostki budżetowej. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy. Obsługa administracyjna, finansowa i techniczna przedszkola wykonywana jest przez przedszkole we własnym zakresie.

#### **1. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową oraz dotyczące przyjętych zasad rachunkowości.**

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
  - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
  - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały ustalone Zarządzeniem nr 4/2015 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 5 z dnia 31 grudnia 2015 roku zasady (polityki) rachunkowości.

Stwierdzono, że przyjęte przez przedszkole zasady rachunkowości nie zostały zaktualizowane do obowiązujących w 2020 roku przepisów prawnych w zakresie obowiązującego do dnia 31.12.2017r. Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu

terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz obowiązującego do dnia 12.01.2018 r. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*Wyjaśnienie dyrektora: W związku z panującą pandemią, wykonywaniem pracy zdalnej w trudnych warunkach, zwiększonej liczby zastępstw przez nieuwagę nie dostosowano polityki do aktualnych przepisów. Polityka została zaktualizowana od dnia 1 stycznia 2021r.*

**Zalecenia: Dostosować politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów prawnych**

### **1.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych**

Księgi rachunkowe prowadzone są w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych zarówno do sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych jak i innych rozliczeń do których jednostka została zobowiązana na mocy przepisów praw powszechnie obowiązującego. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program księgowy INFO EFKA SYSTEM firmy Info – Dom Michał Lachowski. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

W przedmiocie prawidłowości zapisów w księgach rachunkowych, jak i prawidłowości otwierania na początek roku i zamykania na koniec roku oraz chronologii zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że:

- prawidłowo przeniesiono salda występujące na koniec roku 2019 (BZ ) na początek roku 2020 (BO),
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są w kolejności chronologicznej,
- dokonywano zapisów na kontach występujących w planie kont oraz na kontach, które nie występują w przyjętym planie kont, w tym na koncie 138 Rachunek za wyżywienie, 139 Inne rachunki bankowe, 311 Materiały żywieniowe, 640 Rozliczenie międzyokresowe kosztów, 710 Wpływy z usług,

**Zalecenia: Dostosować plan kont do obowiązującego rozporządzenia. Wprowadzić w Zakładowym planie kont wszystkie używane konta księgowe.**

**W zakresie wymogów i zasad określonych w art. 15 ustawy o rachunkowości nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.**

### **2. Obsługa bankowa jednostki**





Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obsługę bankową jednostki prowadził Bank Kasa Opieki SA na podstawie umowy z dnia 08.12.2017r.

W okresie objętym kontrolą Bank prowadził następujące rachunki bankowe

- a) 10 1020 1592 0000 2002 0276 4686 prowadzony w PLN rachunek bieżący podstawowy
- b) 37 1020 1592 0000 220 0306 9846 prowadzony w PLN rachunek dochodów z tytułu opłat za przedszkole
- c) 10 1020 1592 0000 2902 0276 4694 prowadzony w PLN rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
- d) 71 1020 1592 0000 2902 0289 6231 prowadzony w PLN rachunek wyodrębniony na potrzeby prowadzenia projektu „Excellent start to be SMART”

**Prawidłowość dokumentowania obrotów na rachunkach bankowych.**

**a) rachunek bieżący.**

Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” z saldami wykazanymi w wyciągach bankowych objęto zapisy w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych) wg poniższej tabeli .

Nr i data wciągu bankowego	Stan środków pieniężnych wg wyciągu bankowego	Saldo konta 130 wg ksiąg rachunkowych
WB Nr 25/2020 z dnia 27.02.2020	3.152,05	3.152,05
WB Nr 69/2020 z dnia 01.06.2020	7.614,28	7.614,28
WB Nr 91/2020 z dnia 03.08.2020	7.146,98	7.146,98
WB Nr 111/2020 z dnia 18.09.2020	3.076,55	3.076,55
WB Nr 121/2020 z dnia 12.10.2020	7.955,42	7.955,42
WB Nr 139/2020 z dnia 20.11.2020	6.143,51	6.143,51
WB Nr 158/2020 z dnia 29.12.2020	904,71	904,71

Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do rachunku bieżącego jednostki ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej przedszkola na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej jednostki objęto zapisy na koncie 130 w miesiącu wrześniu 2020 roku na

podstawie wyciągów bankowych o numerach: od Nr 105 z dnia 01.09.2020r. do Nr 116 z dnia 30.09.2020r.

W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 130 w ewidencji jednostki z zapisami ujętymi w wyciągach od za okres od 01.09.2020 do 29. 09.2020r.

Obroty konta 130 Rachunek bieżący jednostki budżetowej w dniu 30.09.2020 są wyższe niż na rachunku bankowym, zarówno po stronie Wn jak i stronie Ma o 16,00zł.

**Wyjaśnienie dyrektora:** Omyłkowo ujmowano terminową wpłatę podatku na koncie 130 i nie dokonywano zapisu czyszczącego.

Ponadto ustalono, że:

- dokonuje się łącznego księgowania operacji bankowych związanych z przekazaniem pracownikom wynagrodzeń (WB Nr 105 i WB Nr 113).
- wszystkie wyciągi bankowe ujęte w księgach rachunkowych nie zawierają wymaganego art. 21 ust. 1 pkt 6 Ustawy o rachunkowości stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

**Zalecenie:** Zaktualizowanie w przyjętej polityce rachunkowości zapisów dotyczących stosowanych uproszczeń. Stosowanie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

b) rachunek dochodów z tytułu opłat za przedszkole

Księgowania operacji gospodarczych na rachunku bankowym Nr 37 1020 1592 0000 220 0306 9846 dokonywano na koncie księgowym 138. Konto księgowe 138 nie występuje w zakładowym planie kont.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz plany 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 z dnia 13 września 2017r. konto 138 to „Rachunek środków europejskich” i służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich.





Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 138 z saldami wykazanymi w wyciągach bankowych objęto zapisy w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych) wg poniższej tabeli .

Nr i data wciagu bankowego	Stan środków pieniężnych wg wyciągu bankowego	Saldo konta 138
WB Nr 10/2020 z dnia 23.01.2020	8.279,14	8.279,14
WB Nr 51/2020 z dnia 17.03.2020	185,50	185,50
WB Nr 87/2020 z dnia 13.07.2020	213,10	213,10
WB Nr 108/2020 z dnia 14.09.2020	4.069,56	4.069,56
WB Nr 136/2020 z dnia 28.10.2020	1.548,50	1.548,50
WB Nr 172/2020 z dnia 23.12.2020	67,20	67,20

Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do rachunku bieżącego jednostki ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej przedszkola na koncie 138

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej jednostki objęto zapisy na koncie 138 w miesiącu styczniu 2020 roku na podstawie wyciągów bankowych o numerach: od Nr 1/2020 z dnia 3.01.2022r. do Nr 14/2020 z dnia 23.01.2020r.

W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 138 w ewidencji jednostki z zapisami ujętymi w kontrolowanych wyciągach bankowych.

#### c) rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 135 „Rachunek ZFŚS” z saldami wykazanymi w wyciągach bankowych objęto zapisy w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych) wg poniższej tabeli .

Nr i data wciagu bankowego	Stan środków pieniężnych wg wyciągu bankowego	Saldo konta 135
WB Nr 10/2020 z dnia 02.03.2020	625,67	625,67
WB Nr 15/2020 z dnia 02.04.2020	3.831,45	3.831,45
WB Nr 22/2020 z dnia 01.06.2020	40.383,57	40.383,57
WB Nr 43/2020 z dnia 02.11.2020	17.501,36	17.501,36

*Elżbieta*  
*Ornowska*  
*T. J. J.*

WB Nr 47/2020 z dnia 21.12.2020	1.586,86	1.586,86
------------------------------------	----------	----------

Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do rachunku bieżącego jednostki ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej przedszkola na koncie 135 „Rachunek ZFŚS”.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej jednostki objęto zapisy na koncie 135 w miesiącu grudniu 2020 roku na podstawie wyciągów bankowych o numerach: od Nr 45/2020 z dnia 01.12.2020r. do Nr 47 z dnia 21.12.2020r.

W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 135 w ewidencji jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach.

### 3. Rozrachunki i roszczenia

W 2020 roku ewidencję rachunków w księgach rozrachunki i roszczenia jednostki prowadzono na kontach:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych;
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych;
- 225 – Rozrachunki z budżetami;
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne;
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń;
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 242 – Rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie wyżej wymienione konta zostały określone przez Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 5 w Zakładowym planie kont obowiązującym w jednostce.

W księgach rachunkowych ujęto wyłącznie rozrachunki jednostki. Wszystkie faktury zostały ujęte na kontach rozrachunkowych.

Ewidencja syntetyczna kont rozrachunkowych na II półrocze 2020 roku.

1) Saldo konta 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" na dzień 31.12.2020 roku wynosiło po stronie Ma 24.242,14 zł

*Dziwne*  
*Elek* *T...*



Symbol	B.O.		Obroty narastająco		Saldo na dzień	
konta			od stycznia do grudnia 2020 roku		31.12.2020 roku	
201	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	-	917,72	241 295,68	264 620,10	-	24 242,14

Na saldo konta składały się:

konto księgowe	nazwa firmy	nr faktury	wartość	data zapłaty
201-0001-0002	Negresko	HP/1096/2020	217,46	13.01.2021
		HP4/3678/2020	478,51	13.01.2021
razem			<b>695,97</b>	
201-0001-0004	Kokos	F/1265/20	84,29	04.01.2021
		F/3119/M/20	129,99	04.01.2021
		F/13180/20	95,71	07.01.2021
		F/12524/20	454,27	13.01.2021
		F/3065/M/20	500,20	13.01.2021
		F/12820/20	395,77	13.01.2021
		F/3208/M/20	77,46	13.01.2021
		F/3167/M/20	265,86	28.01.2021
razem			<b>2 003,55</b>	
201-0001-0005	Orange	F0080432920/012/20	135,87	04.01.2021
razem			<b>135,87</b>	
201-0001-0007	Grafit	F/006548/2020	4,33	04.01.2021
razem			<b>4,33</b>	
201-0001-0009	PEC	F/006548/2020	4 935,76	22.01.2021
razem			<b>4 935,76</b>	
201-0001-0012	Export-Import Kowalski	182/2020	2 178,00	28.01.2021
razem			<b>2 178,00</b>	
201-0001-0019	Sklep spożywczo-przemysłowy Dzikowska Monika	1844/2020	168,00	28.01.2021
		1845/2020	26,25	28.01.2021
razem			<b>194,25</b>	
201-0001-0021	Delta Szkolenia Specjalistyczne	FV/684/2020	300,00	13.01.2021
razem			<b>300,00</b>	
201-0001-0023	INFO-DOM M.Lachowski	FVS/337/2020	44,28	04.01.2021
razem			<b>44,28</b>	
201-0001-0040	GLAZ-BUD	9356/2020/RPS	84,64	04.01.2021
		9519/2020/RPS	39,90	04.01.2021
		9487/2020/RPS	289,04	04.01.2021
		9567/2020/RPS	108,35	13.01.2021
		korekta 266/2020/RPS	-29,90	04.01.2021

*Monika*  
*Evel* *[Signature]*

<b>razem</b>			<b>492,03</b>	
201-0001-0056	Przedszkole Miejskie nr 4	Nota 7/2020	341,00	13.01.2021
<b>razem</b>			<b>341,00</b>	
201-0001-0076	INFO-CLEAR	FVS/225/2020	450,00	28.01.2021
<b>razem</b>			<b>450,00</b>	
201-0001-0097	KONSZBUD	17/20	300,00	13.01.2021
<b>razem</b>			<b>300,00</b>	
201-0001-0210	Damian P.H.	H01/002/207009739	594,70	13.01.2021
		H01/002/20/009979	648,87	13.01.2021
		H01/002/20/009907	8 400,00	22.01.2021
		H01/002/20/010159	262,62	28.01.2021
		H01/002/20/010309	453,10	28.01.2021
<b>razem</b>			<b>10 359,29</b>	
201-0001-0226	Piekarnia Krawczyk	1400/20	116,26	13.01.2021
		1420/20	122,98	13.01.2021
		1441/20	107,35	13.01.2021
		1462/20	224,05	13.01.2021
		<b>razem</b>	<b>570,64</b>	
201-0001-0290	Agencja Ochrony Osób i Mienia Gerek	FV/456/2020/12	50,00	13.01.2021
<b>razem</b>			<b>50,00</b>	
201-0001-0330	Beskidzka Energetyka Sp.z o.o.	FA/4158/2020	623,36	13.01.2021
<b>razem</b>			<b>623,36</b>	
201-0001-0350	Woda Kryształ Sp.z o.o.	F/0038/12/20	303,81	13.01.2021
<b>razem</b>			<b>303,81</b>	
201-0001-0352	EURA Europejskie Centrum Edukacji	1627/12/2020	260,00	04.01.2021
<b>razem</b>			<b>260,00</b>	
		<b>RAZEM KONTA 201</b>	<b>24 242,14</b>	

2) Saldo konta 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" na dzień 31.12.2020 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco		Saldo na dzień	
			od stycznia do grudnia 2020 roku		31.12.2020 roku	
222	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	-	-	81 183,36	81 183,36	-	-

Saldo konta oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych.

3) Saldo konta 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" na dzień 31.12.2020 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol	B.O.	Obroty narastająco	Saldo na dzień
--------	------	--------------------	----------------

*Elchen*  
*Monowide*  
*19/12/20*



konta			od stycznia do grudnia 2020 roku		31.12.2020 roku	
223	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	-	-	1 886 536,07	1 886 536,07	-	-

Saldo konta oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych.

4) Saldo konta 225 "Rozrachunki z budżetami" na dzień 31.12.2020 roku wynosiło po stronie Ma 10 142,00 zł

Symbol	B.O.		Obroty narastająco		Saldo na dzień	
konta			od stycznia do grudnia 2020 roku		31.12.2020 roku	
225	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	-	8 182,00	97 082,00	99 042,00	-	10 142,00

Saldo konta stanowi zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń w miesiącu grudniu 2020r.

5) Saldo konta 229 "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" na dzień 31.12.2020 roku wynosiło po stronie Ma 52 582,78 zł

Symbol	B.O.		Obroty narastająco		Saldo na dzień	
konta			od stycznia do grudnia 2020 roku		31.12.2020 roku	
229	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	-	54 892,01	480 053,16	477 743,93	-	52 582,78

Saldo konta stanowią zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych z tytułu wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2020 i dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok.

6) Saldo konta 231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" na dzień 31.12.2020 roku wynosiło po stronie Ma 92 219,34zł

Symbol	B.O.		Obroty narastająco		Saldo na dzień	
konta			od stycznia do grudnia 2020 roku		31.12.2020 roku	
231	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	-	75 861,63	1 405 465,66	1 421 823,37	-	92 219,34

Saldo konta stanowi naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020r.

7) Saldo konta 240 "Pozostałe rozrachunki" na dzień 31.12.2020 roku wynosiło po stronie Ma 0,00 zł

Symbol	B.O.		Obroty narastająco		Saldo na dzień	
konta			od stycznia do grudnia 2020 roku		31.12.2020 roku	
240	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	-	-	40 417,79	40 417,79	-	-

W badanym okresie w zakresie ewidencji rozrachunków na kontach syntetycznych i kontach analitycznych oraz wysokości sald należności i zobowiązań przedstawionych w księgach rachunkowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Terminowość odprowadzania składek ZUS według poniższej tabeli**

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
Sierpień 2020	107/2020	07.09.2020

*Elżbieta*  
*Przedsiębiorca*

Wrzesień - 2020	118/2020	05.10.2020 r.
Październik - 2020	132/20120	05.11.2020 r.

Stwierdzono, że pobrane składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne zostały przekazane do ZUS w terminie.

**Terminowość odprowadzania podatku od osób fizycznych według poniższej tabeli**

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
Październik - 20 20	139/2017	20.11.2020 r.
Listopad - 20 20	154/2017	21.12.2020 r.
Grudzień - 2020	8/2021	20.01.2021 r.

Stwierdzono, że pobrana zaliczka na podatek dochodowy została przekazana do Urzędu Skarbowego w terminie.

**Terminowość regulowania zobowiązań wg stanu salda konta 201 w miesiącu marcu 2020r. według poniższej tabeli**

Saldo konta 201 wynosiło 5.285,67zł

Nr faktury	Termin płatności	Data zapłaty
20030510761959	09.04.2020	03.04.2020
WOD/1857/2020	18.04.2020	03.04.2020
491/2020	12.04.2020	03.04.2020
FV/156/2020	14.04.2020	03.04.2020
925/2019 (duplikat)	03.04.2020	03.04.2020
335/20	03.04.2020	03.04.2020
350/20	05.04.2020	03.04.2020
FV/1149/2020/03	18.04.2020	03.04.2020
A4/3/2020	14.04.2020	01.04.2020

Stwierdzono, że zobowiązania w jednostce były regulowane terminowo.

**4. Wynagrodzenia osobowe pracowników**

W kontrolowanym okresie w zakresie wynagradzania pracowników obowiązywał :

1. Regulamin wynagradzania dla pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w Przedszkolu Miejskim Nr 5 w Pułtusku wprowadzony Zarządzeniem Nr



7/2022 Dyrektora Przedszkola Miejskiego z dnia 06.12.2019 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu wynagradzania dla pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w Przedszkolu Miejskim Nr 5 w Pułtusk”;

2. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela

3. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatków: za wyługę lat, funkcyjnego, specjalnego, motywacyjnego, z tytułu sprawowania funkcji wychowawcy klasy sprawdzono na przykładzie losowo wybranych pracowników zatrudnionych w Przedszkolu Miejskim Nr 5 w Pułtusk, tj.: Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 5, nauczyciel, pracownik obsługi, pracownika ds. płac i księgowości i głównego księgowego.

Kontrolą objęto:

- pismo EP.2123.8.2020 z dnia 07.01.2020 podpisane przez Burmistrza miasta Pułtusk ustalającym wysokość dodatku motywacyjnego dla Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 5 przyznanego na podstawie Regulamin stanowiący załącznik do Uchwały Nr XXXVIII/402/2009 Rady Miejskiej w Pułtusk z dnia 27 listopada 2009 r., w sprawie uchwalenia regulaminu określającego zasady wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Pułtusk ( Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 204, poz. 5920 z późniejszymi zmianami );

- pismo EKIS.2123.8.2019 z dnia 25 września 2019 r. ustalając wynagrodzenie zasadnicze na podstawie § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnych od pracy ( Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.) wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 3.817,00 zł miesięcznie; na podstawie Regulaminu stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXXVIII/402/2009 Rady Miejskiej w Pułtusk z dnia 27 listopada 2009 r., w sprawie uchwalenia regulaminu określającego zasady wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Pułtusk (

*allen* *maria* *Popa*

Dz.Urz. Woj. Maz. Nr 204, poz. 5920 z późniejszymi zmianami), dodatek funkcyjny w wysokości 2.000,00 zł miesięcznie ;

- pismo EP.2123.20.2020 z dnia 21 września 2020 r. ustalając wynagrodzenie zasadnicze na podstawie § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnych od pracy ( Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.) wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.046,00 zł miesięcznie; na podstawie Regulaminu stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXXVIII/402/2009 Rady Miejskiej w Puławsku z dnia 27 listopada 2009 r., w sprawie uchwalenia regulaminu określającego zasady wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Puławsk ( Dz.Urz. Woj. Maz. Nr 204, poz. 5920 z późniejszymi zmianami dodatek funkcyjny w wysokości 2.120,00 zł miesięcznie oraz do 31 grudnia 2020 r. dodatek motywacyjny w wysokości 381,00 zł miesięcznie.

- obowiązujące angaże dla nauczyciela, pracownika księgowości, pracownika obsługi, głównej księgowej;

- pismo przyznające dodatek za wysługę lat w wysokość i 12% z dnia 02.09.2019 r., oraz 13% z dnia 20.10.2020 r., aneks do umowy o pracę z dnia 06.03.2020 r. zmieniający wynagrodzenie zasadnicze na kwotę 965,02 zł , pismo przyznające comiesięczny dodatek specjalny w kwocie 200,00 zł z dnia 24.09.2019r., oraz z dnia 07.09.2020 r. dla pracownika księgowości;

- porozumienie z dnia 31.08.2018 r. w którym kwota dodatku funkcyjnego wynosi 380,60 zł; pismo przyznające dodatek za wysługę lat w wysokości 19% z dnia 01.04.2020 r., pismo przyznające dodatek specjalny z dnia 02.09.2019 r. oraz z dnia 07.09.2020 r. w wysokości 500,00 zł, aneks do umowy o pracę z dnia 06.03.2020 r. zmieniający wynagrodzenie zasadnicze na kwotę 2.020,83 zł dla głównego księgowego;

- aneks do umowy o pracę z dnia 19.09.2019 r., ustalający wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 3.817,00 zł dla nauczyciela;

- aneks do umowy o pracę z dnia 02.09.2020 ustalający wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.046,00 zł dla nauczyciela;

- pismo z dnia 14.03.2003 r. ustalające wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 895,00 zł oraz dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego; pismo z dnia





16.01.2020 r. informujące o stawce wynagrodzenia zasadnicze tj.: 2.312,87zł dla pracownika obsługi.

Ustalono że:

- wszystkie składniki wynagrodzenia na listach płac dla badanej próby w miesiącach kwiecień lipiec i październik 2020 r. są zgodne z danymi określonymi w angażach.
- składniki wynagrodzenia dla Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 5 w Pułtuskach na listach płac a miesiącu kwietniu, lipcu i październiku 2020 r., są zgodne z w/w uchwałą ;
- listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez główną księgową i Dyrektora placówki.

Nagrody Jubileuszowe – na podstawie list płac, pism przyznających nagrody ( powołując się na Rozporządzenie Rady Ministrów z 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników Dz.U. z 2018 roku poz. 936 § 8 pkt. 7)

Nagrody jubileuszowe zostały przyznane w wysokości % wynagrodzenia miesięcznego za:

- a) 45 lat pracy (400) – pracownikowi obsługi
- b) 35 lat pracy (200) – nauczycielowi

Sprawdzono:

- pisma przyznające prawo do nagrody jubileuszowej odpowiednio z czerwca i marca 2020 r. podpisane przez Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 5 w Pułtuskach;
- angaże ustalające wynagrodzenie dla w/w pracowników ;
- listy płac odpowiednio z dnia 30.06.2020 oraz 01.04.2022 pn. „ lista nagród jubileuszowych” .

Na tej podstawie ustalono :

- za podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej dla w/w pracowników przyjęto wynagrodzenia przysługujące pracownikom odpowiednio za miesiące czerwiec i marzec 2020r;
- listy zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty;
- nagrody jubileuszowe zostały przekazane poleceniem przelewu na rachunek bankowy pracowników.

Odprawy – na podstawie list płac, pisma przyznającego odprawę.



Zostały wypłacone trzy odprawy trzymiesięczne w związku z przejściem pracowników na nauczycielskie świadczenie kompensacyjne

Sprawdzono :

- pisma przyznające odprawę odpowiednio z października, marca i listopada 2020r .;
- angaże ustalające wynagrodzenie dla 1/1 pracowników;
- listy płac odpowiednio z dnia 06.11.2020.17.03.2020 oraz 15.12.2020 r. pn. „Lista odpraw-Nauczyciele”;

Na tej podstawie ustalono:

- za podstawę obliczenia odpraw przyjęto wynagrodzenia przysługujące pracownikom zgodnie z angażem przysługującym odpowiednio w miesiącu wrześniu 2020, wrześniu 2019r. oraz listopadzie 2020r;
- listy zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty ;
- odprawy zostały przekazane poleceniem przelewu na rachunek bankowy pracowników.

#### **5. Dochody i wydatki budżetowe - realizacja planu finansowego.**

Rada Miejska w Pułtusk uchwala budżetową Gminy Pułtusk na rok 2020 Nr XXII/217/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku zatwierdziła plan dochodów i wydatków budżetowych dla Przedszkola Miejskiego Nr 5 na kwotę 121.800,00 zł (dochody) oraz 1.958.877,00zł (wydatki).

Jednostka zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt.1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 269 z późn. zm.) została poinformowana pismem nr SK.3021.1.9.2020 z dnia 2 stycznia 2020r.o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków określonych w Uchwale Budżetowej Gminy Pułtusk oraz terminowo sporządziła plan finansowy jednostki zgodnie z § 8 pkt. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

Plan finansowy jednostki był w trakcie roku 2020 zmieniany 11 razy. W jednostce dokonywano zmian w planach finansowych na bieżąco, jednak nie były one przedkładane do organu jst.

Zweryfikowano wykonanie planu finansowego wydatków na dzień poprzedzający zmiany w planach finansowych tj. 29.03.2020r., 30.08.2020r. i 08.09.2020r..



Stwierdzono, że wg stanu na dzień 30.08.2020 dokonano wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki w dziale 801, rozdział 80195 § 4127 o kwotę 418,30zł, co zgodnie z art. 18 b ustawy z dnia 17 grudnia 2004 o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Wydatek dotyczy listy płac nr LPN 27/07/2020 – wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc lipiec 2020r wypłacone w ramach projektu Erasmus +.

W pozostałym zakresie przekroczenia nie występują.

Sprawdzono poprawność zakwalifikowania dochodów i wydatków do właściwych paragrafów określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W zakresie dochodów zweryfikowano dochody ujęte w § 0670 Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego oraz § 0970 Wpływy z różnych dochodów.

Stwierdzono, że błędnie zakwalifikowano dochody z tytułu sprzedaży posiłków nauczycielom i personelowi niepedagogicznemu do paragrafu § 0670. Wpłaty te zgodnie z w/w rozporządzeniem powinny zostać zakwalifikowane do § 0830 Wpływy z usług.

Stwierdzono, że ujęte dochody w § 0970 Wpływy z różnych dochodów zostały zakwalifikowane prawidłowo.

**Zalecenie:** Kwalifikować dochody z tytułu sprzedaży posiłków do właściwego paragrafu 0830.

W zakresie wydatków zweryfikowano wydatki ujęte w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia w miesiącu marcu 2020r., w §4300 Zakup usług pozostałych w miesiącu wrześniu 2020r. oraz w § 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek w okresie listopad- grudzień 2020r.

Stwierdzono, że ujęte w § 4210, 4240 oraz 4300 zostały zakwalifikowane prawidłowo.

## **6. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa**

### **6.1. Sprawozdawczość budżetowa**

Badaniu poddano kompletność i terminowość sporządzania sprawozdań, wymaganych przepisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018r oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r.

Ustalono, że w Przedszkolu Miejskim Nr 5 w Pułtuskę sporządzono następujące rodzaje sprawozdań

- Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych;
- Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych;
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
- Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku;

Sprawozdania jednostkowe są opatrzone podpisem Głównej księgowej oraz Dyrektora.

Badaniu poddano sprawozdania z wykonania planu finansowego (dochodów i wydatków budżetowych) samorządowej jednostki budżetowej Rb-27S i Rb-28S za okres od września do grudnia 2020 roku.

Ustalono, że kontrolowana jednostka sporządziła przedmiotowe sprawozdania za okresy miesięczne i roczne zgodnie z wymogami Rozporządzenia.

Sprawozdanie Rb-27S za III kwartał 2020r. zostało złożone w terminie. Stwierdzono, że złożone sprawozdanie na dzień rozpoczęcia kontroli jest nie zgodne w każdej pozycji oprócz planu z zapisami w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 30.09.2020r. Sprawozdanie zostało skorygowane w trakcie kontroli.

Różnice pomiędzy księgami, a złożonym sprawozdaniem przedstawia poniższa tabela.

**Kolumna 5 Należności**

Klasyfikacja budżetowa	Sprawozdanie przed korektą (na dzień rozpoczęcia kontroli)	Zapis w księgach rachunkowych wg stanu na 30.09.2020	Różnice (3-2)	Sprawozdanie po korektach	Zapis w księgach rachunkowych wg stanu na 30.09.2020	Różnice (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
801-80104-0660	10 202,80	10 863,50	660,70	10 863,50	10 863,50	0,00
801-80104-0670	34 584,60	36 564,75	1 980,15	36 564,75	36 564,75	0,00
801-80104-0920	282,08	222,80	-59,28	222,80	222,80	0,00

*Elena* *Monika*



801-80104-0970	281,00	313,00	32,00	313,00	313,00	0,00
----------------	--------	--------	-------	--------	--------	------

#### Kolumna 7 Dochody wykonane

Klasyfikacja budżetowa	Sprawozdanie przed korektą (na dzień rozpoczęcia kontroli)	Zapis w księgach rachunkowych wg stanu na 30.09.2020	Różnice (3-2)	Sprawozdanie po korektach	Zapis w księgach rachunkowych wg stanu na 30.09.2020	Różnice (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
801-80104-0660	8 348,60	9 883,70	1 535,10	9 883,70	9 883,70	0,00
801-80104-0670	28 846,03	33 052,59	4 206,56	33 052,59	33 052,59	0,00
801-80104-0920	280,22	312,89	32,67	312,81	312,81	0,00
801-80104-0970	282,00	301,00	19,00	301,00	301,00	0,00

#### Kolumna 9 Saldo końcowe Należności ogółem

Klasyfikacja budżetowa	Sprawozdanie przed korektą (na dzień rozpoczęcia kontroli)	Zapis w księgach rachunkowych wg stanu na 30.09.2020	Różnice (3-2)	Sprawozdanie po korektach	Zapis w księgach rachunkowych wg stanu na 30.09.2020	Różnice (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
801-80104-0660	1 854,20	979,80	-874,40	979,80	979,80	0,00
801-80104-0670	5 738,57	3 512,16	-2 226,41	3 512,16	3 512,16	0,00
801-80104-0920	1,86	-90,01	-91,87	-90,01	-90,01	0,00
801-80104-0970	0,00	12,00	12,00	12,00	12,00	0,00

Sprawozdania Rb-27 S za III kwartał 2020r. przed korektą , po korekcie oraz Zestawienie z wykonania paragrafów za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020 stanowią załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

Sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.10.2020r. zostało złożone w terminie . Stwierdzono, że złożone sprawozdanie jest nie zgodne w każdej pozycji oprócz planu z zapisami w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.10.2020r. Sprawozdanie zostało skorygowane w trakcie kontroli.

Rozbieżności pomiędzy księgami, a złożonym sprawozdaniem przedstawia poniższa tabela.

*Handwritten signatures:*  
*Handwritten text:* Dane  
*Handwritten text:* Tę

#### Kolumna 7 Dochody wykonane

Klasyfikacja budżetowa	Sprawozdanie przed korektą (na dzień rozpoczęcia kontroli)	Zapis w księgach rachunkowych wg stanu na 31.10.2020	Różnice (3-2)	Sprawozdanie po korektach	Zapis w księgach rachunkowych wg stanu na 31.10.2020	Różnice (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
801-80104-0660	12 273,90	12 689,40	415,50	12 689,40	12 689,40	0,00
801-80104-0670	43 091,06	44 799,96	1 708,90	44 799,96	44 799,96	0,00
801-80104-0920	280,22	312,81	32,59	312,81	312,81	0,00
801-80104-0970	301,00	319,00	18,00	319,00	319,00	0,00

Sprawozdania Rb-27 S za okres od początku roku do dnia 31.10.2020r przed korektą , po korekcie oraz Zestawienie z wykonania paragrafów za okres od 01.01.2020 do 31.10.2020 stanowią załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu

Sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30.11.2020r. zostało złożone w terminie . Stwierdzono, że złożone sprawozdanie jest nie zgodne w każdej pozycji oprócz planu z zapisami w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 30.11.2020r. Sprawozdanie zostało skorygowane w trakcie kontroli.

Rozbieżności pomiędzy księgami, a złożonym sprawozdaniem przedstawia poniższa tabela.

#### Kolumna 7 Dochody wykonane

Klasyfikacja budżetowa	Sprawozdanie przed korektą(na dzień rozpoczęcia kontroli)	Zapis w księgach rachunkowych wg stanu na 30.11.2020	Różnice (3-2)	Sprawozdanie po korektach	Zapis w księgach rachunkowych wg stanu na 30.11.2020	Różnice (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
801-80104-0660	14 848,00	15 048,00	200,00	15 048,00	15 048,00	0,00
801-80104-0670	53 530,06	53 936,60	406,54	53 936,60	53 936,60	0,00
801-80104-0920	280,22	312,81	32,59	312,81	312,81	0,00
801-80104-0970	365,00	383,00	18,00	383,00	383,00	0,00

Sprawozdania Rb-27 S za okres od początku roku do dnia 30.11.2020r przed korektą, po korekcie oraz Zestawienie z wykonania paragrafów za okres od 01.01.2020r. do 30.11.2020r. stanowią załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu.

*Elech* *Chorek* *T...*



Sprawozdanie Rb-27S za IV kwartał 2020r. zostało złożone w terminie, a następnie w dniu 15.02.2021 roku skorygowane. Stwierdzono, że złożone sprawozdanie jest nie zgodne w każdej pozycji oprócz planu z zapisami w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2020r. Sprawozdanie zostało skorygowane w trakcie kontroli.

Rozbieżności pomiędzy księgami, a złożonym sprawozdaniem przedstawia poniższa tabela.

**Kolumna 5 Należności**

Klasyfikacja budżetowa	Sprawozdanie przed korektą (na dzień rozpoczęcia kontroli)	Zapis w księgach rachunkowych wg stanu na 31.12.2020	Różnice (3-2)	Sprawozdanie po korektach	Zapis w księgach rachunkowych wg stanu na 31.12.2020	Różnice (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
801-80104-0660	17 237,00	17 897,70	660,70	17 897,70	17 897,70	0,00
801-80104-0670	63 116,57	65 164,92	2 048,35	65 164,92	65 164,92	0,00
801-80104-0920	280,22	222,80	-57,42	222,80	222,80	0,00
801-80104-0970	398,00	430,00	32,00	430,00	430,00	0,00

**Kolumna 7 Dochody wykonane**

Klasyfikacja budżetowa	Sprawozdanie przed korektą (na dzień rozpoczęcia kontroli)	Zapis w księgach rachunkowych wg stanu na 31.12.2020	Różnice (3-2)	Sprawozdanie po korektach	Zapis w księgach rachunkowych wg stanu na 31.12.2020	Różnice (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
801-80104-0660	17 200,30	17 224,30	24,00	17 224,30	17 224,30	0,00
801-80104-0670	63 280,97	63 256,97	-24,00	63 256,97	63 256,97	0,00
801-80104-0920	280,22	312,81	32,59	312,81	312,81	0,00
801-80104-0970	398,00	416,00	18,00	416,00	416,00	0,00

**Kolumna 9 Saldo końcowe Należności ogółem**

Klasyfikacja budżetowa	Sprawozdanie przed korektą (na dzień rozpoczęcia kontroli)	Zapis w księgach rachunkowych wg stanu na 31.12.2020	Różnice (3-2)	Sprawozdanie po korektach	Zapis w księgach rachunkowych wg stanu na 31.12.2020	Różnice (6-5)
1	2	3	4	5	6	7

*Elżbieta*  
*Gronek*  
*7.12.21*

801-80104-0660	36,70	673,40	636,70	673,40	673,40	0,00
801-80104-0670	0,00	1 907,95	1 907,95	1 907,95	1 907,95	0,00
801-80104-0920	0,00	-90,01	-90,01	-90,01	-90,01	0,00
801-80104-0970	0,00	14,00	14,00	14,00	14,00	0,00

Sprawozdania Rb-27 S za IV kwartał 2020r. przed korektą , po korekcie oraz Zestawienie z wykonania paragrafów za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 stanowią załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu.

Sprawozdanie Rb-28s za III kwartał 2020 r. zostało złożone w terminie, następnie w dniu 15.10.2020r. złożono korektę. Stwierdzono, że złożona korekta sprawozdania nie jest zgodna z zapisami w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 30.09.2020 roku w zakresie wykonanych wydatków w dziewięciu przypadkach oraz w zakresie zaangażowania. Poniżej tabela przedstawiająca różnice w wykonanych wydatkach wg sprawozdania po korekcie na dzień rozpoczęcia kontroli.

Wykonanie wydatków – kolumna 7 sprawozdania Rb-28S

dział	rozdział	paragraf	Sprawozdanie na dzień 30.09.2020	wykonanie wydatków wg ksiąg rachunkowych na dzień 30.09.2020	różnica (5-4)
1	2	3	4	5	6
801	80104	4010	800 814,49	801 089,25	274,76
801	80104	4110	131 082,55	131 258,15	175,60
801	80104	4120	10 230,52	10 255,02	24,50
801	80104	4220	27 577,35	27 590,96	13,61
801	80195	4017	77 262,10	77 054,34	-207,76
801	80195	4019	8 696,38	8 647,38	-49,00
801	80195	4119	1 576,80	1 401,20	-175,60
801	80195	4129	171,50	147,00	-24,50
801	80195	4177	12 446,00	12 446,93	0,93

Sprawozdanie Rb- 28 s za III kwartał 2020r. zostało skorygowane w trakcie prowadzonej kontroli i na dzień zakończenia kontroli jest zgodne z zapisami w księgach rachunkowych w zakresie wydatków wykonanych.



Konto 998 Zaangażowanie roku bieżącego nie funkcjonuje w jednostce ( Nie wykazuje żadnych obrotów w roku 2020). W zestawieniu wykonania według paragrafów w kolumnie „zaangażowanie” nie znajdują się żadne zapisy.

Sprawozdania Rb-28 S za III kwartał 2020r. przed korektą , po korekcie oraz Zestawienie z wykonania paragrafów za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020r stanowią załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu.

Sprawozdanie Rb-28s za październik 2020 r zostało złożone w terminie. Stwierdzono, że sprawozdanie nie było zgodne z zapisami w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.10.2020r w zakresie wykonanych wydatków w ośmiu przypadkach oraz w zakresie zaangażowania.

Poniżej tabela przedstawiająca różnice w wykonanych wydatkach wg sprawozdania po korekcie na dzień rozpoczęcia kontroli.

Wykonanie wydatków – kolumna 7 sprawozdania Rb-28S

dział	rozdział	paragraf	Sprawozdanie na dzień 31.10.2020 (na dzień rozpoczęcia kontroli)	wykonanie wydatków wg ksiąg rachunkowych na dzień 31.10.2020	różnica (5-4)
1	2	3	4	5	6
801	80104	4010	893 931,15	894 205,91	274,76
801	80104	4110	150 535,97	150 711,57	175,60
801	80104	4120	11 448,26	11 472,76	24,50
801	80104	4220	33 109,19	33 122,80	13,61
801	80195	4017	86 590,49	86 382,73	-207,76
801	80195	4019	8 843,76	8 794,76	-49,00
801	80195	4119	1 624,50	1 489,00	-135,50
801	80195	4129	183,75	159,25	-24,50

Sprawozdanie Rb- 28 s za okres od początku roku do dnia 31.10.2020r. zostało skorygowane w trakcie prowadzonej kontroli i na dzień zakończenia kontroli jest zgodne z zapisami w księgach rachunkowych w zakresie wydatków wykonanych.

Sprawozdania Rb-28 S za okres od początku roku do dnia 31.10.2020r. przed korektą, po korekcie oraz Zestawienie z wykonania paragrafów za okres od za okres od początku roku do dnia 31.10.2020r stanowią załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu.

*Elch* *Dronek* *[Signature]*

Sprawozdanie Rb-28s za listopad 2020 r. zostało złożone w terminie. Stwierdzono, że sprawozdanie nie było zgodne z zapisami w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 30.11.2020 roku w zakresie wykonanych wydatków w dziesięciu przypadkach oraz w zakresie zaangażowania.

Poniżej tabela przedstawiająca różnice w wykonanych wydatkach wg sprawozdania po korekcie na dzień rozpoczęcia kontroli.

Wykonanie wydatków – kolumna 7 sprawozdania Rb-28S

dział	rozdział	paragraf	Sprawozdanie na dzień 30.11.2020 (na dzień rozpoczęcia kontroli)	wykonanie wydatków wg ksiąg rachunkowych na dzień 30.11.2020	różnica (5-4)
1	2	3	4	5	6
801	80104	4010	994 720,47	994 995,23	274,76
801	80104	4110	167 895,43	168 071,03	175,60
801	80104	4120	12 779,93	12 804,43	24,50
801	80104	4220	40 193,53	40 207,14	13,61
801	80149	4210	6 256,32	7 119,64	863,32
801	80195	4017	92 628,13	95 394,28	2 766,15
801	80195	4019	9 549,38	9 500,00	-49,38
801	80195	4119	1 664,60	1 624,50	-40,10
801	80195	4127	2 069,00	2 103,36	34,36
801	80195	4129	183,75	159,25	-24,50

Sprawozdanie Rb- 28 s za okres od początku roku do dnia 30.11.2020r. zostało skorygowane w trakcie prowadzonej kontroli i na dzień zakończenia kontroli jest zgodne z zapisami w księgach rachunkowych w zakresie wydatków wykonanych.

Sprawozdania Rb-28 S za okres od początku roku do dnia 30.11.2020r. przed korektą , po korekcie oraz Zestawienie z wykonania paragrafów za okres od za okres od początku roku do dnia 30.11.2020r stanowią załącznik Nr 7 do niniejszego protokołu.

Sprawozdanie Rb-28s za IV kwartał 2020 r. zostało złożone w terminie, następnie w dniu 15.02.2021 roku złożono korektę. Stwierdzono, że złożona korekta sprawozdania nie była zgodna z zapisami w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2020 roku w zakresie wykonanych wydatków w ośmiu przypadkach.

Poniżej tabela przedstawiająca różnice w wykonanych wydatkach wg sprawozdania po korekcie na dzień rozpoczęcia kontroli.

Wykonanie wydatków – kolumna 7 sprawozdania Rb-28S

*Chmielecki*  
*Elek* *[Signature]*



dział	rozdział	paragraf	Sprawozdanie na dzień 31.12.2020 (na dzień rozpoczęcia kontroli)	wykonanie wydatków wg ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2020	różnica (5-4)
1	2	3	4	5	6
801	80104	4010	1 103 127,09	1 103 401,85	274,76
801	80104	4110	180 152,82	180 328,42	175,60
801	80104	4120	13 901,46	13 925,96	24,50
801	80104	4220	44 914,13	44 920,00	5,87
801	80195	4017	97 944,71	97 736,95	-207,76
801	80195	4019	9 843,76	9 794,76	-49,00
801	80195	4129	208,25	183,75	-24,50
801	80104	4010	1 103 127,09	1 103 401,85	274,76

Sprawozdanie Rb- 28 s za IV kwartał 2020r. zostało skorygowane w trakcie prowadzonej kontroli i na dzień zakończenia kontroli jest zgodne z zapisami w księgach rachunkowych w zakresie wydatków wykonanych.

Sprawozdania Rb-28 S za IV kwartał 2020r r. przed korektą , po korekcie oraz Zestawienie z wykonania paragrafów za okres od za okres od początku roku do dnia 31.12.2020r stanowią załącznik Nr 8 do niniejszego protokołu.

Ustalono, że sporządzone za IV kwartał 2020 roku sprawozdania Rb-Z nie wykazuje zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2020 roku, jednakże jednostka posiadała zobowiązania wymagalne, których nie ujęła w w/w sprawozdaniu.

Zestawienie zobowiązań wymagalnych przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Nazwa firmy	Nr faktury	Wartość	Termin płatności	Data zapłaty
1.	Orange	F0080432920/12/20	135,87	17.12.2020	04.01.2021
2.	Konszbud	17/20	300,00	22.12.2020	13.01.2021

W okresie objętym kontrolą jednostka sporządzała kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Badane sprawozdanie wykazuje na dzień 31.12.2020 roku należności ogółem (kolumna nr 2 i nr 3) w wysokości 36,70 zł, przy czym cała kwota dotyczy należności niewymagalnych .

*Elch* *Imarek* *799*

W księgach rachunkowych na koncie 221 figurują należności 2.595,35zł , w tym: rozrachunki z tytułu wyżywienia – 1.907,95zł, rozrachunki z tytułu godzin dodatkowych – 669,40 zł oraz rozrachunki z tytułu przygotowania posiłków – 18zł.

Sprawozdanie Rb-N jest niezgodne z zapisami w księgach rachunkowych

W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono, że złożono sprawozdania terminowo, jednakże informacje zawarte w nich różnią się od zapisów w księgach rachunkowych. Zgodnie z art. 18 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

## 6.2.Sprawozdawczość finansowa

Ustalono, że za okres objęty kontrolą jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe obejmujące bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki w wariantcie porównawczym oraz zestawienie w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych

Złożono w terminie sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej sporządzone na dzień 31.12.2020r. , a następnie złożono w dniu 22.04.2021 korektę RZiS oraz w dniu 26.05.2021r. korektę bilansu i Zestawienia zmian w funduszu jednostki. Sporządzone korekty zostały złożone przed zatwierdzeniem bilansu Gminy Pułtusk i zostały ujęte w łącznym bilansie jednostki budżetowej. Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone Uchwałą nr XLIII/394/2021 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 25 czerwca 2021 r.

Złożone korekty odbiegają od zapisów na kontach księgowych. Różnice przedstawia tabela poniżej.

Pozycja w bilansie	Wartość ujęta w bilansie ( korekta z dnia 25.05.2021)	Salda wg ksiąg na dzień 31.12.2020	różnica
Aktywa			
A.I	4 541,02	0,00	-4 541,02
A.II	1 217 413,13	1 214 348,93	-3 064,20
B.II.1	0,00	2 595,35	2 595,35
B.II.4	5 883,20	5 846,50	-36,70
	<b>Razem różnice</b>		<b>-5 046,57</b>
Pasywa			
A.I	2 823 014,20	2 884 877,20	61 863,00
A.II	-1 741 119,79	-1 846 478,83	-105 359,04
D.II.1	4 200,31	24 242,14	20 041,83
D.II.2	10 109,64	10 142,00	32,36



D.II.3	15 884,38	52 582,78	36 698,40
D.II.4	115 532,59	92 219,34	-23 313,25
D.II.8	2 443,23	7 433,36	4 990,13
	<b>Razem różnice</b>		<b>-5 046,57</b>

Pozycja w RZiS	Wartość ujęta w w RZiS ( korekta z dnia 22.04.2021)	Salda wg ksiąg na dzień 31.12.2020	różnica
C., F, I, L. (pozycje dotyczące wyniku finansowego)	-1 741 119,79	-1 846 478,83	-105 359,04

Pozycja ZZF	Wartość ujęta w ZZF( korekta z dnia 25.05.2021)	Salda wg ksiąg na dzień 31.12.2020	różnica
III. (pozycje dotyczące wyniku finansowego)	-1 741 119,79	-1 846 478,83	-105 359,04
I.BO Fundusz jednostki	2 799 344,98	2 721 347,64	-77 997,34
II.BZ Fundusz jednostki	2 823 014,20	2 884 877,20	61 863,00

W dniu 17.12.2021 roku w trakcie trwania kontroli złożono korektę sprawozdań finansowych. Złożone korekty są zgodne z zapisami na kontach księgowych.

Bilans jednostki budżetowej, Rachunek Zysków i Strat , Zestawienie Zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2020, ich korekty złożone w dniu 17.12.2021 oraz Zestawienie Obrotów i sald na dzień 31.12.2020 stanowią załącznik Nr 9 do niniejszego protokołu

W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych stwierdzono, że sprawozdania złożono terminowo, jednakże informacje zawarte w nich różnią się od zapisów w księgach rachunkowych. Zgodnie z art. 18 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

*Onorek*  
*Gre* 

## 7. Inwentaryzacja.

Zarządzeniem Nr 10/2020 Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 5 w Pułtusk z dnia 15.05.2020r w jednostce przeprowadzono inwentaryzację okresową według stanu na dzień 01.06.2020. spisem z natury objęto środki trwałe, wyposażenie, maszyny i urządzenia. Przedłożona inwentaryzacja zawiera spisy inwentarza w poszczególnych pomieszczeniach jednostki budżetowej. Wyszczególnione w spisach inwentarza środki trwałe nie są oznaczone numerem inwentarzowym oraz nie zostały wycenione.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji nie sporządzono protokołu, który powinien być zatwierdzony przez Dyrektora jednostki oraz nie ustalono różnic inwentaryzacyjnych.

Jednostka nie przeprowadziła obowiązkowej zgodnie z art. 26 Ustawy o rachunkowości inwentaryzacji wszystkich swoich aktywów i pasywów na ostatni dzień roku obrotowego.

Zgodnie z art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości.

Na tym czynności pokontrolne zakończono.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie organu prowadzącego w dniu 26 sierpnia 2022r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

W treści protokołu nie dokonywano poprawek.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 7.....

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Miasta Pułtusk.

Podpisy Kontrolujących  
Wydziału Budżetu i Finansów

mgr Lidia Dworecka  
GŁÓWNY SPECJALISTA  
mgr Lidia Popowska  
INSPEKTOR  
mgr Marta Elak

Podpisy Kontrolowanych  
Przedszkola Miejskiego nr 5 w Pułtusk

mgr inż. Anna Dubaj