

## **P R O T O K Ó Ł**

### **z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszczynie**

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia nr 46/2022 i 47/2022 z dnia 05.12.2022 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak – inspektora w Biurze Kontroli;

W trakcie kontroli funkcje pełnili:

Barbara Ciecierska – dyrektor do 31.08.2022 r.

Beata Chmielewska – dyrektor od 01.09.2022 r. na mocy Uchwały 643/2022 Zarządu Powiatu z dnia 25 sierpnia 2022 r.

Ilona Trymerska – główna księgowa od 01.04.2021 r.

Tematyka kontroli:

Prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kontrola została zaplanowana w dniach 8-14 grudnia 2022 r. i przedłużona do 27 kwietnia 2023 r. W siedzibie jednostki kontrola odbywała się w dniach 8-14 grudnia 2022 r.

#### **Ad. 1 Prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli.**

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy zawarte w:

- ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 868 ze zm.);
- rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1663);
- rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2023 (Dz. U. z 2022 r., poz. 2820).

Na potrzeby kontroli system informacji oświatowej nazywany będzie systemem lub w skrócie SIO.

Zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej w oparciu o dane zgromadzone w bazie danych SIO zawarte w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, według stanu na dzień 30 września, a w przypadku kolegiów pracowników służb społecznych według stanu na dzień 10 października, sporządzono zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania

podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego. Zestawienia zostały udostępnione dla Starostwa Powiatowego w Choszczynie w dniu 15 grudnia 2022 r.

### ***Prawidłowość danych wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów***

W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość danych wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów i porównano z danymi wynikającymi z dokumentacji z przebiegu nauczania. Dane dotyczące uczniów zostały wygenerowane w dniu 15.12.2022 r., jednak zawierały błąd systemowy w zakresie przeliczeń liczby uczniów w technikach. W wyniku poprawienia błędów przez Ministerstwo Edukacji i Nauki w dniu 20 grudnia 2022 r. wydrukowano poprawne dane zawarte w systemie. Zdjęcie danych o liczbie uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Zespołu Szkół Nr 2 stanowi załącznik nr 1 do protokołu. Podstawę kontroli stanowiły księgi uczniów, wydruki list uczniów z elektronicznego dziennika, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

W wyniku kontroli stwierdzono poniższy stan na 30 września 2022 r.:

1. W **II Liceum Ogólnokształcącym w Choszczynie** według załącznika nr 1 w SIO wykazano:

- a) 23,6877 uczniów z wagą P11,
- b) 23,6877 uczniów z wagą P55,
- c) 23,6877 uczniów z wagą P60.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że stan uczniów jest zgodny z księgami uczniów i dziennikami lekcyjnymi w liczbie 23 uczniów, będących uczniami kl. IV. Zgodnie z ust. 28 załącznika do rozporządzenia w sprawie podziału subwencji przy obliczaniu m.in. liczebności  $N_{11,i}$ ,  $N_{55,i}$ ,  $N_{60,i}$ , liczbę uczniów liceum ogólnokształcącego ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2022 r. zwiększa się o 2,99 %. Łącznie liczba uczniów przypisanych do wagi P11 dla uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, wagi P55 dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży i klas szkół ponadgimnazjalnych prowadzonych w szkołach ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży; waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych, oraz wagi P60 dla uczniów w liceach ogólnokształcących, technikach i branżowych szkołach I stopnia niebędących szkołami specjalnymi, realizujących kształcenie ogólne w zakresie liceum ogólnokształcącego, winna wynosić 23,6877. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

2. W **Technikum Nr 2** w Zespole Szkół Nr 2 w Choszczynie według załącznika nr 1 w SIO wykazano:

- a) ogółem 169,6561 uczniów z wagą P10,
- b) ogółem 169,6561 uczniów z wagą P19,
- c) ogółem 169,6561 uczniów z wagą P55,
- d) ogółem 169,6561 uczniów z wagą P60.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją w postaci ksiąg uczniów i dzienników lekcyjnych w toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- a) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 163 uczniów. Zgodnie z ust. 27 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału przy obliczaniu m.in. liczebności  $N_{10,i}$ ,  $N_{55,i}$ ,  $N_{60,i}$ , liczbę uczniów klas IV dotychczasowego czteroletniego technikum prowadzonych w pięcioletnim technikum zmniejsza się o 33,33%. Z kolei ust 29 załącznika zobowiązuje przy obliczaniu m.in. liczebności  $N_{10,i}$ ,  $N_{55,i}$ ,  $N_{60,i}$  liczbę uczniów technikum, z wyłączeniem uczniów klas dotychczasowego czteroletniego technikum, prowadzonych w pięcioletnim technikum, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2022 r. zwiększa się o 10,23%. Liczba uczniów klas IV technikum dotychczasowego czteroletniego technikum prowadzonych w pięcioletnim technikum wynosiła 23 uczniów, co po zmniejszeniu dawało 15,3341 uczniów. Liczba uczniów w klasach po szkole podstawowej wynosiła 140 uczniów, co po zwiększeniu dawało 154,3220 uczniów. Łącznie liczba uczniów przypisanych do wagi P10 dla uczniów lub słuchaczy szkół ponadpodstawowych i klas szkół ponadgimnazjalnych prowadzonych w szkołach ponadpodstawowych, wagi P55 dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży i klas szkół ponadgimnazjalnych prowadzonych w szkołach ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży oraz wagi P60 dla uczniów w zespołach oraz szkołach podstawowych, liceach ogólnokształcących, technikach i branżowych szkołach I stopnia, niebędących szkołami specjalnymi, i szkołach artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej lub liceum ogólnokształcącym, dla dzieci i młodzieży, niewchodzących w skład zespołu w których łączna liczba dzieci i uczniów wynosi powyżej 350, z uwzględnieniem ust. 26, 27, 29, 38 lub 39, winna wynosić 169,6561 uczniów. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- b) Zgodnie z księgą uczniów i dziennikami lekcyjnymi waga P19 dla uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 20 rozporządzenia w sprawie podziału subwencji winna wynosić 169,6561, nie obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy oraz uczniów przeliczanych wagą P33 i P47. Wagą mają być objęte zawody niewymienione w ust. 17-19. Zawodami, w których kształci szkoła, a które jednocześnie nie są wymienione w ust. 17-19 rozporządzenia w sprawie podziału subwencji jest zawód technik handlowiec oraz technik ochrony środowiska. W zawodach tych kształci się 23 uczniów klasy IV po gimnazjum i 18 po szkole podstawowej oraz 30 uczniów klasy III po szkole podstawowej. W oparciu o ust. 27 i 29 załącznika do rozporządzenia dokonano przeliczeń stanu uczniów zmniejszając o 33,33% liczbę uczniów klas IV po gimnazjum do  $23 \times 33,33\% = 15,3341$  i zwiększając o 10,23% liczbę uczniów po szkole podstawowej  $140 \times 10,23\% = 154,3220$ . Ustalony stan uczniów wynosił 169,6561 uczniów i był zgodny z danymi zawartymi w SIO.

3. W **Branżowej Szkole I Stopnia Nr 2** w Zespole Szkół Nr 2 w Choszczynie według załącznika nr 1 w SIO wykazano:

- a) 3 uczniów z wagą P5,
- b) 1 ucznia z wagą P8,
- c) 213,6426 uczniów z wagą P10,
- d) 72,5970 uczniów z wagą P18,
- e) 136 uczniów z wagą P21,
- f) 72,5970 uczniów z wagą P22,
- g) 12,4452 uczniów z wagą P23,
- h) 213,6426 uczniów z wagą P55,
- i) 213,6426 uczniów z wagą P60.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją w postaci ksiąg uczniów, dzienników lekcyjnych oraz orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- a) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 3 uczniów posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P5 - dla uczniów i słuchaczy z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Orzeczenia przedstawione do kontroli wystawione były przed 30 września 2022 r. i ważne na dany etap nauczania. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym;
- b) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 1 uczeń posiada niepełnosprawność określoną wagą P8 - dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objętych zajęciami rewalidacyjno – wychowawczymi organizowanymi w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, specjalnych ośrodkach szkolno – wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, szkołach i poradniach psychologiczno – pedagogicznych, uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno - wychowawczych) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Orzeczenie przedstawione do kontroli było wystawione przed 30 września 2022 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- c) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 206 uczniów. Zgodnie z ust. 31 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału przy obliczaniu m.in. liczebności N10,i, N55,i, N60,i, liczbę uczniów branżowej szkoły I stopnia, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2022 r., zwiększa się o 3,71%. Liczba uczniów przeliczanych wagą P10 dla uczniów lub słuchaczy szkół ponadpodstawowych i klas szkół ponadgimnazjalnych prowadzonych w szkołach ponadpodstawowych, wagą P55 dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży i klas szkół

ponadgminazjalnych prowadzonych w szkołach ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży oraz wagą P60 dla uczniów w zespołach oraz szkołach podstawowych, liceach ogólnokształcących, technikach i branżowych szkołach I stopnia niebędących szkołami specjalnymi i szkołach artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej lub liceum ogólnokształcącego, dla dzieci i młodzieży, niewchodzący w skład zespołu, w których łączna liczba dzieci i uczniów wynosi powyżej 350, z uwzględnieniem ust. 26, 27, 29, 38 lub 39 winna wynosić 213,6426 ucznia. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

- d) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 70 uczniów przeliczanych wagą P18 dla uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 19 rozporządzenia w sprawie podziału subwencji, waga nie obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy. Zawodami, w których kształci szkoła, które jednocześnie są wymienione w ust. 19 rozporządzenia w sprawie podziału subwencji jest zawód ślusarza, mechanika - monter maszyn i urządzeń i operatora obrabiarek skrawających. Zgodnie z ust. 31 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału przy obliczaniu m.in. liczebności N18, liczbę uczniów branżowej szkoły I stopnia, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2022 r., zwiększa się o 3,71%. Liczba uczniów przeliczanych tą wagą wynosi 72,5970. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.
- e) zgodnie z księgami uczniów i dziennikami wagą P21 winno być przeliczanych 136 uczniów. Waga obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy. W ramach tej wagi wykazano uczniów uczących się w zawodach fryzjer, murarz - tynkarz, elektryk, stolarz, rolnik, mechanik pojazdów samochodowych, sprzedawca, kucharz, piekarz, cukiernik, operator maszyn leśnych i monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.
- f) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 70 uczniów przeliczanych wagą P22 dla uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2022/2023 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M. P. poz. 120), uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2021/2022 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M. P. poz. 122), uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie

w roku szkolnym 2020/2021 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 stycznia 2020 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M. P. poz. 106), a także uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2019/2020 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 marca 2019 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M.P. poz. 276) a także uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2018/2019 w zawodach , o których mowa w ust.22 ; waga nie obejmuje uczniów przeliczanych wagą P23. W wadze tej wykazano uczniów uczących się w zawodach: ślusarz, mechanik - monter maszyn i urządzeń oraz operator obrabiarek skrawających, którzy rozpoczęli naukę w latach 2022/2023, 2021/2022 i 2020/2021. Zgodnie z ust. 31 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału przy obliczaniu m.in. liczebności N22,i, liczbę uczniów branżowej szkoły I stopnia, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2022 r., zwiększa się o 3,71%. Liczba uczniów przeliczanych tą wagą wynosi 72,5970. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.

- g) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 12 uczniów przeliczanych wagą P23 dla uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2022/2023 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy oraz uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2021/2022 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy, a także uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2020/2021 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 stycznia 2020 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy oraz uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2019/2020 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 marca 2019 r. w sprawie prognozy

zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy. W ramach tej wagi ujęto uczniów, którzy w roku szkolnym 2019/2020 rozpoczęli naukę w zawodzie elektryk, 2020/2021 rozpoczęli naukę w zawodzie elektryk i murarz - tynkarz, w roku szkolnym 2021/2022 rozpoczęli naukę w zawodzie elektryk i murarz - tynkarz oraz w roku szkolnym 2022/2023 rozpoczęli naukę w zawodzie elektryk. Zgodnie z ust. 31 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału przy obliczaniu m.in. liczebności N23,i, liczbę uczniów branżowej szkoły I stopnia, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2022 r., zwiększa się o 3,71%. Liczba uczniów przeliczanych tą wagą wynosi 12,4452. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.

***Prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby etatów nauczycieli.***

W zakresie prawidłowości danych zawartych w systemie informacji oświatowej odnośnie liczby etatów nauczycieli kontroli poddano liczbę etatów pracowników pedagogicznych zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), z wyłączeniem etatów nauczycieli przebywających na urlopach macierzyńskich, rodzicielskich, ojcowskich, urlopach bezpłatnych i urlopach wychowawczych, na poszczególnych stopniach awansu zawodowego według stanu na 30 września 2022 r. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację znajdującą się w aktach osobowych pracowników i porównano ją z danymi zawartymi w systemie informacji oświatowej. W oparciu o dane wykazane do SIO przez jednostkę (zdjęcie stanowi załącznik nr 2 do protokołu) oraz dane uzyskane podczas kontroli sporządzono tabelę 1.

**Tabela nr 1**

**Porównanie danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej z danymi z akt osobowych pracowników pedagogicznych Zespołu Szkół Nr 2 w Choszczynie na 30.09.2022 r.**

| <b>Nauczyciele według stopnia awansu</b> | <b>Liczba etatów według SIO</b> | <b>Liczba etatów według ustaleń kontroli</b> | <b>Rozbieżności</b> |
|------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------|---------------------|
| BEZ STOPNIA                              | 3                               | 3                                            | -                   |
| MIANOWANY                                | 3,35                            | 3,35                                         | -                   |
| DYPLOMOWANY                              | 23,63                           | 23,63                                        | -                   |
| <b>OGÓŁEM</b>                            | <b>29,98</b>                    | <b>29,98</b>                                 | -                   |

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentów uzyskanych z SIO i jednostki.*

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że wykaz uczniów zawarty w Systemie Informacji Oświatowej będący podstawą do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej odzwierciedla stan faktyczny.

## 2. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych

Kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przeprowadzono w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) zwaną dalej ustawą o finansach publicznych;
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie rachunkowości;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

W oparciu o powyższe uregulowania kontroli poddano sprawozdania budżetowe złożone przez jednostkę w II kwartale 2021 r.

W okresie tym jednostka zobowiązana była do sporządzenia sprawozdań:

- Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem nr 19 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;

Zasady sporządzania powyższych sprawozdań określa załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej "Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego" zwana dalej Instrukcją sporządzania sprawozdań.

Kserokopie sprawozdań Rb-27S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r. stanowią załącznik nr 3 do protokołu, kserokopie sprawozdań Rb-28S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r. stanowią załącznik nr 4 do protokołu. Powyższe sprawozdania jednostka składała z zachowaniem obowiązujących terminów określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdania za kwiecień złożone zostały 07.05.2021 r., za maj złożono 08.06.2021 r. i za czerwiec złożono 08.07.2021 r.

Analizując dane zawarte w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S stwierdzono, że:

1. Dane w zakresie planu wykazywane były w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki. Plan finansowy jednostka otrzymała załącznikiem nr 1/8 do Uchwały nr 366/2020 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 29 grudnia 2020 r.

W kontrolowanym okresie, plan finansowy w zakresie dochodów nie ulegał zmianom. W zakresie wydatków plan był zmieniany uchwałami Zarządu Powiatu Choszczeńskiego i zarządzeniami Dyrektora. Do końca marca plan finansowy został zmieniony na mocy Uchwały nr 369/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 11.01.2021, Uchwały nr 377/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 10.02.2021 r., Uchwały nr 381/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 17.02.2021 r., Uchwały nr 385/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 03.03.2021 r. oraz Uchwały nr 393/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 18.03.2021 r. W oparciu o wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 980 Plan finansowy wydatków budżetowych (załącznik nr 5) stwierdzono, że stany początkowe kont analitycznych były zgodne z planem pierwotnym powiększonym i zmniejszonym powyższymi uchwałami.

Szczegółowej analizie poddano zmiany planu finansowego dokonywane w kontrolowanym okresie w oparciu o:

- a) Uchwałę Zarządu Powiatu nr 411/2021 z 13.05.2021 r. (załącznik nr 6), na mocy której zmniejszono wydatki w rozdziale 85395 § 3249 o 330,54 zł i w § 4017 o 19,46 zł oraz zwiększono w § 4717 o 330,54 zł i w § 4719 o 19,46 zł.
- b) Uchwałę Zarządu Powiatu nr 419/2021 z 19.05.2021 r. (załącznik nr 7), na mocy której wydatki w dziale:
  - 80115 § 4010 zmniejszono o 111 zł i zwiększono w § 4440 o 111 zł;
  - 80117 § 4010 zmniejszono o 4 312 zł i zwiększono w § 4440 o 4 312 zł;
  - 80120 § 4010 zmniejszono o 45 zł oraz zwiększono w § 4440 o 45 zł;
  - 80152 § 4010 zmniejszono o 267 zł oraz zwiększono w § 4440 o 267 zł.
- c) Zarządzenie Nr 01/FK/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 z 26.05.2021 r. (załącznik nr 8), zmniejszające wydatki w rozdziale 80152 § 4210 o kwotę 80 zł i w § 4270 o 30 zł oraz zwiększające w § 4260 o 60 zł oraz w § 4300 o 50 zł.
- d) Uchwałę Zarządu Powiatu nr 432/2021 z dnia 23.06.2021 r. (załącznik nr 9), na mocy której zwiększono wydatki w dziale 85395 w :
  - § 3247 zwiększono o 28 332 zł;
  - § 3249 zwiększono o 1 668 zł;
  - § 4017 zwiększono o 9 444 zł;
  - § 4019 zwiększono o 556 zł;
  - § 4047 zwiększono o 3 305,40 zł;
  - § 4049 zwiększono o 194,60 zł;
  - § 4117 zwiększono o 1 133,28 zł;
  - § 4119 zwiększono o 66,72 zł;
  - § 4127 zwiększono o 944,40 zł;
  - § 4129 zwiększono o 55,60 zł;
  - § 4217 zwiększono o 1227,72 zł;
  - § 4219 zwiększono o 72,28 zł;
  - § 4227 zwiększono o 283,32 zł;
  - § 4229 zwiększono o 16,68 zł;
  - § 4247 zwiększono o 472,20 zł;
  - § 4249 zwiększono o 27,80 zł;

- § 4307 zwiększono o 1416,60 zł;
  - § 4309 zwiększono o 83,40 zł;
  - § 4717 zwiększono o 237,74 zł;
  - § 4719 zwiększono o 14 zł;
- e) Uchwałę Zarządu Powiatu nr 437/2021 z dnia 23.06.2021 r. (załącznik nr 10) na mocy której zmniejszono wydatki w rozdziale 80152 w § 4010 o 1350 zł i zwiększono kolejno o 400 zł w § 4210, o 350 zł w § 4260, o 400 zł w § 4300 i o 200 zł w § 4360. Zmiany dotyczyły również rozdziału 85395 w którym wydatki zwiększono w § 3249 o 330,54 zł i zmniejszono w § 4017 o 311,08 zł oraz w § 4019 o 19,46 zł.
- f) Zarządzenie Nr 02/FK/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 z dnia 29.06.2021 r. (załącznik nr 11) zmniejszające wydatki w rozdziale 80117 w § 4270 o kwotę 8 700 zł oraz zwiększające wydatki w § 4260 o kwotę 8 700 zł.
- g) Zarządzenie Nr 03/FK/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 z dnia 30.06.2021 r. (załącznik nr 12):
- zmniejszające wydatki w rozdziale 80117 w § 4270 o kwotę 3 500 zł, w § 4280 o kwotę 1 200 zł, w § 4360 o kwotę 1 500 zł oraz zwiększające wydatki w § 4260 o kwotę 6 200 zł;
  - zmniejszające wydatki w rozdziale 80152 w § 4300 o kwotę 100 zł, oraz zwiększające wydatki w § 4430 o kwotę 100 zł.
2. Dane w zakresie wykonania wykazywane były narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.
3. Sprawozdania były wykazane w szczególowości: dział, rozdział, paragraf.
4. Dane wyrażone były w złotych i groszach.
5. Sprawozdania były podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Szczegółowo kontroli poddano kwoty zawarte w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-28S. Wydatki oraz dochody porównano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych.

W zakresie sprawozdań Rb-27S za II kwartał 2021 r. stwierdzono, że były one sporządzone zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań. Sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień wypełniają w zakresie wpływów planowanych i wykonanych, zaś za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok wypełniają kolumny "Plan" (po zmianach), "Należności", "Potrącenia", "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)", "Dochody otrzymane", "Saldo końcowe".

Kontroli danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S dokonano w oparciu o zapisy księgowe zaewidencjonowane na kontach: 130 Rachunek bieżący jednostki - wydruk analityka sald i obrotów za okres 04-06 2021 dla wszystkich rozdziałów (załącznik nr 13) oraz konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych - wydruk analityka sald i obrotów za okres 04-06 2021 (załącznik nr 14). Jak wynika ze sprawozdań oraz załącznika nr 13 od początku roku do końca II kwartału 2021 r. jednostka osiągnęła dochody zaewidencjonowane w rozdziale 80117 w ramach § 0610 Wpływy

z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów, § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych i § 0970 Wpływy z różnych dochodów. W ramach § 0610 ewidencjonowane były dochody za wydawanie duplikatów świadectw i legitymacji, a na § 0970 jednostka ujmowała wynagrodzenie pobierane z tytułu terminowego odprowadzenia podatku do Urzędu Skarbowego i wynagrodzenie z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą. Dochody z tytułu wydania legitymacji winny być księgowane w ramach § 0690 Wpływy z różnych opłat, a nie w § 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów. Nieprawidłowość narusza zapisy załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

W oparciu o dane księgowe stwierdzono, że dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu mają odzwierciedlenie w zapisach konta 130 oraz dokumentach źródłowych. W tabeli 2 wykazano wysokość dochodów uzyskanych w poszczególnych miesiącach II kwartału i porównano je z dochodami wykazanymi w sprawozdaniach. Dane zawarte w tabeli nr 2 wykazano w kwotach narastających od początku roku.

**Tabela 2**

**Porównanie dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27 S z danymi z ewidencji księgowej w Zespole Szkół Nr 2 w Choszczynie w II kwartale 2021 r.**

| Rodzaj porównywanej dokumentacji                                                                                                       | Miesiąc       |               |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                                                                                        | Kwiecień      | Maj           | Czerwiec      |
| <b>Dane ze sprawozdania Rb-27S</b>                                                                                                     |               |               |               |
| Paragraf 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów | 130,00        | 269,00        | 339,00        |
| Paragraf 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych                                                                             | 199,32        | 199,32        | 199,32        |
| Paragraf 0970 - Wpływy z różnych dochodów                                                                                              | 239,51        | 290,08        | 339,44        |
| <b>Razem</b>                                                                                                                           | <b>568,83</b> | <b>758,40</b> | <b>877,76</b> |
| <b>Dane z ewidencji księgowej konto 130</b>                                                                                            |               |               |               |
| § 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń,                                        | 130,00        | 269,00        | 339,00        |

|                                                   |               |               |               |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| certyfiatów i ich duplikatów                      |               |               |               |
| § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych | 199,32        | 199,32        | 199,32        |
| § 0970 Wpływy z różnych dochodów                  | 239,51        | 290,08        | 339,44        |
| <b>Razem</b>                                      | <b>568,83</b> | <b>758,40</b> | <b>877,76</b> |

*Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentacji przedstawionej do kontroli.*

Sprawdzeniu poddano również kwoty wykazane w sprawozdaniu za czerwiec 2021 r. w kolumnach "Należności" i "Saldo końcowe". W sprawozdaniu wykazano zerowe pozycje w kolumnach "Należności" i "Saldo końcowe". Z ewidencji konta 221 - (załącznik nr 14) wynika, że jednostka nie prowadzi ewidencji należności tego rodzaju dochodów i księguje je bezpośrednio na kontach zespołu 7. Jak wyjaśnił w dniu 11.04.2023 r. Główny księgowy dochody za duplikaty legitymacji i świadectw są traktowane, jako dochody nieprzypisane i księgowane są w momencie wpłaty (załącznik 15). W wyjaśnieniu wskazano również, że ewidencji na koncie 221 podlegają dochody naliczane na podstawie faktur, rachunków, decyzji bądź umów. Szkoła, jako jednostka budżetowa zobowiązana jest do ujmowania w księgach wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatności dochodów, co zostało określone w art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych. Pomijanie ewidencjonowania na kontach zespołu 2, należności które już wpłynęły, narusza wskazany przepis. Ponadto dokonywanie przypisu należności, które już wpłynęły do jednostki ujednolici zasady księgowania dochodów w jednostce.

Szczegółowej kontroli poddano również dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków. Zgodnie z § 8 ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań, sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowe za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień wypełniają w zakresie wydatków planowanych i wykonanych. W sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok wypełniane są wszystkie kolumny.

Kontroli danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S dokonano w oparciu o dokumenty źródłowe oraz zapisy księgowe zaewidencjonowane we wszystkich działach i rozdziałach na kontach: 130 Rachunek bieżący jednostki - wydruk analityka sald i obrotów za okres 04-06 2021 dla działu 801-80115 (załącznik nr 16), dla działu 801-80117 (załącznik nr 17), dla działu 801-80120 (załącznik nr 18), dla działu 80152-80195 (załącznik nr 19), dla działu 85395 (załącznik nr 20), 980 Plan finansowy wydatków budżetowych (załącznik nr 5).

W oparciu o dane księgowe stwierdzono, że wydatki wykonane, wykazane w sprawozdaniu mają odzwierciedlenie w zapisach konta 130. W tabeli 3 wykazano wysokość wydatków wykonanych w poszczególnych miesiącach II kwartału i porównano je z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniach. Dane zawarte w tabeli nr 3 wykazano w kwotach narastających od początku roku.

Tabela nr 3

**Porównanie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z ewidencją księgową  
wydatków Zespołu Szkół Nr 2 w Choszcznie w II kwartale 2021 r.**

| Dział | Rozdział | Paragraf     | Wydatki wykonane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S |                   |                   | Ewidencja wydatków według konta 130 |                   |                   |
|-------|----------|--------------|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
|       |          |              | Kwiecień                                       | Maj               | Czerwiec          | Kwiecień                            | Maj               | Czerwiec          |
| 801   | 80115    | 4010         | 212732,78                                      | 269265,70         | 325259,83         | 212732,78                           | 269265,70         | 325259,83         |
|       |          | 4040         | 55957,07                                       | 55957,07          | 55957,07          | 55957,07                            | 55957,07          | 55957,07          |
|       |          | 4110         | 38703,28                                       | 48432,14          | 58032,02          | 38703,28                            | 48432,14          | 58032,02          |
|       |          | 4120         | 4189,68                                        | 5241,92           | 6270,99           | 4189,68                             | 5241,92           | 6270,99           |
|       |          | 4440         | 0,00                                           | 0,00              | 26775,00          | 0,00                                | 0,00              | 26775,00          |
|       |          | 4710         | 0,00                                           | 87,09             | 173,37            | 0,00                                | 87,09             | 173,37            |
|       |          | <b>RAZEM</b> | <b>311582,81</b>                               | <b>378983,92</b>  | <b>472468,28</b>  | <b>311582,81</b>                    | <b>378983,92</b>  | <b>472468,28</b>  |
| 801   | 80117    | 3020         | 32,47                                          | 32,47             | 32,47             | 32,47                               | 32,47             | 32,47             |
|       |          | 4010         | 547539,97                                      | 682200,91         | 837527,18         | 547539,97                           | 682200,91         | 837527,18         |
|       |          | 4040         | 131870,24                                      | 131870,24         | 131870,24         | 131870,24                           | 131870,24         | 131870,24         |
|       |          | 4110         | 92499,58                                       | 115303,74         | 138356,16         | 92499,58                            | 115303,74         | 138356,16         |
|       |          | 4120         | 7757,79                                        | 9882,17           | 12004,65          | 7757,79                             | 9882,17           | 12004,65          |
|       |          | 4170         | 19355,28                                       | 19675,28          | 19995,28          | 19355,28                            | 19675,28          | 19995,28          |
|       |          | 4210         | 12362,98                                       | 15011,88          | 31434,74          | 12362,98                            | 15011,88          | 31434,74          |
|       |          | 4240         | 0,00                                           | 0,00              | 0,00              | 0,00                                | 0,00              | 0,00              |
|       |          | 4260         | 71475,95                                       | 87599,20          | 104071,95         | 71475,95                            | 87599,20          | 104071,95         |
|       |          | 4270         | 0,00                                           | 384,24            | 384,24            | 0,00                                | 384,24            | 384,24            |
|       |          | 4280         | 447,70                                         | 447,70            | 567,08            | 447,70                              | 447,70            | 567,08            |
|       |          | 4300         | 57552,84                                       | 67541,33          | 75916,48          | 57552,84                            | 67541,33          | 75916,48          |
|       |          | 4360         | 2146,25                                        | 2680,66           | 3231,23           | 2146,25                             | 2680,66           | 3231,23           |
|       |          | 4410         | 0,00                                           | 128,56            | 756,22            | 0,00                                | 128,56            | 756,22            |
|       |          | 4430         | 79,65                                          | 4263,27           | 4289,83           | 79,65                               | 4263,27           | 4289,83           |
|       |          | 4440         | 0,00                                           | 0,00              | 54234,00          | 0,00                                | 0,00              | 54234,00          |
|       |          | 4700         | 332,10                                         | 332,10            | 752,10            | 332,10                              | 332,10            | 752,10            |
|       |          | 4710         | 0,00                                           | 98,68             | 200,66            | 0,00                                | 98,68             | 200,66            |
|       |          | <b>RAZEM</b> | <b>943452,80</b>                               | <b>1137452,43</b> | <b>1415624,51</b> | <b>943452,80</b>                    | <b>1137452,43</b> | <b>1415624,51</b> |
| 801   | 80120    | 4010         | 116174,29                                      | 145489,91         | 173738,57         | 116174,29                           | 145489,91         | 173738,57         |
|       |          | 4040         | 29790,17                                       | 29790,17          | 29790,17          | 29790,17                            | 29790,17          | 29790,17          |

| Dział | Rozdział | Paragraf | Wydatki wykonane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S |           |           | Ewidencja wydatków według konta 130 |           |           |
|-------|----------|----------|------------------------------------------------|-----------|-----------|-------------------------------------|-----------|-----------|
|       |          |          | Kwiecień                                       | Maj       | Czerwiec  | Kwiecień                            | Maj       | Czerwiec  |
|       |          | 4110     | 21186,89                                       | 26439,73  | 31351,99  | 21186,89                            | 26439,73  | 31351,99  |
|       |          | 4120     | 2607,28                                        | 3253,10   | 3851,34   | 2607,28                             | 3253,10   | 3851,34   |
|       |          | 4260     | 0,00                                           | 0,00      | 0,00      | 0,00                                | 0,00      | 0,00      |
|       |          | 4440     | 0,00                                           | 0,00      | 11298,00  | 0,00                                | 0,00      | 11298,00  |
|       |          | 4710     | 0,00                                           | 0,00      | 0,00      | 0,00                                | 0,00      | 0,00      |
|       |          | RAZEM    |                                                | 169758,63 | 204972,91 | 250030,07                           | 169758,63 | 204972,91 |
| 801   | 80152    | 4010     | 6737,77                                        | 8166,06   | 9799,92   | 6737,77                             | 8166,06   | 9799,92   |
|       |          | 4040     | 1759,38                                        | 1759,38   | 1759,38   | 1759,38                             | 1759,38   | 1759,38   |
|       |          | 4110     | 1141,91                                        | 1349,70   | 1586,16   | 1141,91                             | 1349,70   | 1586,16   |
|       |          | 4120     | 142,27                                         | 166,25    | 194,05    | 142,27                              | 166,25    | 194,05    |
|       |          | 4210     | 63,72                                          | 77,38     | 91,28     | 63,72                               | 77,38     | 91,28     |
|       |          | 4260     | 368,63                                         | 451,76    | 536,70    | 368,63                              | 451,76    | 536,70    |
|       |          | 4270     | 0,00                                           | 1,98      | 1,98      | 0,00                                | 1,98      | 1,98      |
|       |          | 4280     | 2,30                                           | 2,30      | 2,92      | 2,30                                | 2,30      | 2,92      |
|       |          | 4300     | 292,03                                         | 343,54    | 386,72    | 292,03                              | 343,54    | 386,72    |
|       |          | 4360     | 0,00                                           | 0,00      | 0,00      | 0,00                                | 0,00      | 0,00      |
|       |          | 4430     | 0,42                                           | 22,00     | 22,14     | 0,42                                | 22,00     | 22,14     |
|       |          | 4440     | 0,00                                           | 0,00      | 476,00    | 0,00                                | 0,00      | 476,00    |
|       |          | 4710     | 0,00                                           | 0,00      | 0,00      | 0,00                                | 0,00      | 0,00      |
|       |          | RAZEM    |                                                | 10508,43  | 12340,35  | 14857,25                            | 10508,43  | 12340,35  |
| 801   | 80195    | 4440     | 0,00                                           | 0,00      | 32655,00  | 0,00                                | 0,00      | 32655,00  |
|       |          | RAZEM    |                                                | 0,00      | 0,00      | 32655,00                            | 0,00      | 0,00      |
| 853   | 85395    | 3247     | 9444,00                                        | 11805,00  | 14166,00  | 9444,00                             | 11805,00  | 14166,00  |
|       |          | 3249     | 556,00                                         | 695,00    | 834,00    | 556,00                              | 695,00    | 834,00    |
|       |          | 4017     | 10710,39                                       | 11500,38  | 15879,66  | 10710,39                            | 11500,38  | 15879,66  |
|       |          | 4019     | 630,55                                         | 677,06    | 934,90    | 630,55                              | 677,06    | 934,90    |
|       |          | 4047     | 2995,60                                        | 2995,60   | 2995,6    | 2995,60                             | 2995,60   | 2995,6    |
|       |          | 4049     | 176,36                                         | 176,36    | 176,36    | 176,36                              | 176,36    | 176,36    |
|       |          | 4117     | 2343,72                                        | 2478,82   | 3227,70   | 2343,72                             | 2478,82   | 3227,70   |
|       |          | 4119     | 137,99                                         | 145,94    | 190,03    | 137,99                              | 145,94    | 190,03    |

| Dział         | Rozdział | Paragraf | Wydatki wykonane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S |                   |                   | Ewidencja wydatków według konta 130 |                   |                   |
|---------------|----------|----------|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
|               |          |          | Kwiecień                                       | Maj               | Czerwiec          | Kwiecień                            | Maj               | Czerwiec          |
|               |          | 4127     | 255,16                                         | 274,52            | 345,13            | 255,16                              | 274,52            | 345,13            |
|               |          | 4129     | 15,03                                          | 16,17             | 20,33             | 15,03                               | 16,17             | 20,33             |
|               |          | 4217     | 4226,58                                        | 4226,58           | 4226,58           | 4226,58                             | 4226,58           | 4226,58           |
|               |          | 4219     | 248,83                                         | 248,83            | 248,83            | 248,83                              | 248,83            | 248,83            |
|               |          | 4227     | 456,93                                         | 456,93            | 456,93            | 456,93                              | 456,93            | 456,93            |
|               |          | 4229     | 26,91                                          | 26,91             | 26,91             | 26,91                               | 26,91             | 26,91             |
|               |          | 4247     | 20817,06                                       | 20817,06          | 20817,06          | 20817,06                            | 20817,06          | 20817,06          |
|               |          | 4249     | 1225,56                                        | 1225,56           | 1225,56           | 1225,56                             | 1225,56           | 1225,56           |
|               |          | 4307     | 19831,98                                       | 19831,98          | 20020,86          | 19831,98                            | 19831,98          | 20020,86          |
|               |          | 4309     | 1167,59                                        | 1167,59           | 1178,71           | 1167,59                             | 1167,59           | 1178,71           |
|               |          | 4717     | 0,00                                           | 2,37              | 4,51              | 0,00                                | 2,37              | 4,51              |
|               |          | 4719     | 0,00                                           | 0,14              | 0,27              | 0,00                                | 0,14              | 0,27              |
| <b>RAZEM</b>  |          |          | <b>75266,24</b>                                | <b>78768,80</b>   | <b>86975,93</b>   | <b>75266,24</b>                     | <b>78768,80</b>   | <b>86975,93</b>   |
| <b>OGÓŁEM</b> |          |          | <b>1510568,91</b>                              | <b>1812518,41</b> | <b>2272611,04</b> | <b>1510568,91</b>                   | <b>1812518,41</b> | <b>2272611,04</b> |

Źródło: Opracowanie własne w oparciu o dokumentację księgową i sprawozdania uzyskane w trakcie kontroli.

Kontrolując dokumenty źródłowe, ewidencję wydatków, plan finansowy i zaangażowanie stwierdzono wydatkowanie środków pieniężnych bez upoważnienia określonego planem finansowym na 2021 r. W kontrolowanym okresie jednostka:

- a) w dziale 801 rozdziale 80117 w § 4260 Zakup energii dokonała wydatków:
  - w dniu 09.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę Fv 7620/149/2021 z dnia 10.05.2021 r. za gaz, na kwotę ogółem 12 227,68 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 12 164,95 zł (załącznik nr 21);
  - w dniu 16.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr W/2450/05/2021 z dnia 31.05.2021 r. za wodę, na kwotę ogółem 411,10 zł, z czego w tym rozdziale ujęto kwotę za wodę dla warsztatu - 25,66 zł i dla szkoły - 128,30 zł (załącznik nr 22);
 W dniu 09.06.2021 plan finansowy wynosił 98 228 zł (załącznik nr 5), wykorzystanie środków wynosiło 91 753,04 zł, co potwierdza wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 130 801-80117-4260 (załącznik nr 17). Dokonując zapłaty za wykazane wyżej faktury, łączna suma wydatków na 16.06.2021 r. wynosiła 104 071,95 zł, czym przekroczono plan finansowy o **5 843,95** zł. Jednostka zmian w planie finansowym dokonała w dniu 29.06.2021 r. na mocy Zarządzenia Dyrektora nr 02/FK/2021 (załącznik nr 11), zwiększając wydatki w rozdziale 80117 w § 4260 o 8 700,00 zł.
- b) w dziale 801 rozdziale 80152 w § 4260 Zakup energii dokonała wydatków:

- w dniu 07.05.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr Fv 7620/148/2021F z dnia 07.04.2021 r., za gaz, na kwotę ogółem 16 090,32 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 82,54 zł (załącznik nr 23);

- w dniu 21.05.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr W2507/04/2021 z dnia 30.04.2021 r., za wodę na kwotę ogółem 315 zł, z czego w tym rozdziale ujęto kwotę za wodę dla warsztatu - 0,23 zł i dla szkoły - 0,36 zł (załącznik nr 24).

W dniu 07.05.2021 plan finansowy wynosił 396 zł (załącznik nr 5), wykorzystanie środków wynosiło 368,63 zł co potwierdza wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 130 801-80152-4260 (załącznik nr 19). Dokonując zapłaty za wykazane wyżej faktury, łączna suma wydatków na 21.05.2021 r. wynosiła 451,76 zł, czym przekroczono plan finansowy o **55,76 zł**. Jednostka zmian w planie finansowym dokonała w dniu 26.05.2021 r. na mocy Zarządzenia Dyrektora nr 01/FK/2021 (załącznik nr 8), zwiększając wydatki w rozdziale 80152 w § 4260 o 60,00 zł. Plan po zmianach wynosił 456,00 zł.

Ponowne przekroczenie planu w tej podziałce nastąpiło w czerwcu w wyniku dokonania wydatków:

- w dniu 07.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr C1P11834035/2104/00046 z dnia 13.04.2021 r., za energię na kwotę ogółem 403,86 zł, z czego w tym rozdziale ujęto kwotę 21,42 zł (załącznik nr 25);

- w dniu 09.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr Fv 7620/149/2021F za gaz, na kwotę ogółem 12 227,68 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 62,73 zł (załącznik nr 21);

- w dniu 16.06.2021 r. tytułem zapłaty za fakturę nr W/2450/05/20212021 z dnia 31.05.2021 r. za wodę, na kwotę ogółem 411,10 zł, z czego w tym rozdziale ujęto kwotę za wodę dla warsztatu - 0,13 zł i dla szkoły - 0,66 zł (załącznik nr 22).

W dniu 07.06.2021 r. plan finansowy wynosił 456 zł (załącznik nr 5), wykorzystanie środków wynosiło 451,76 zł co potwierdza wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 130 801-80152-4260 (załącznik nr 19). Dokonując zapłaty za wykazane wyżej faktury, łączna suma wydatków na 16.06.2021 r. wynosiła 536,70 zł, czym przekroczono plan finansowy o **80,70 zł**. Jednostka zmian w planie finansowym dokonała w dniu 23.06.2021 r. na mocy Uchwały nr 437/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego (załącznik nr 10), zwiększając wydatki w rozdziale 80152 w § 4260 o 350 zł. Plan po zmianach wynosił 806,00 zł.

c) W dziale 801 rozdziale 80152 w § 4300 Zakup usług pozostałych dokonała wydatków:

- w dniu 12.05.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr Fv2021/00026828 z 26.04.2021 r., za dostęp do strony INFOR na kwotę ogółem 1 603,90 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 3,15 zł (załącznik nr 26);

- w dniu 12.05.2021 r., tytułem zapłaty za notę ZSRZ/21/N/000113 z dnia 28.04.2021 r., za kurs zawodowy, na kwotę ogółem 450,00 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 2,31 zł (załącznik nr 27);

- w dniu 12.05.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr ZSEE/21F/000040 z dnia 05.05.2021 r., za kurs zawodowy, na kwotę ogółem 900,00 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 4,62 zł (załącznik nr 28);

- w dniu 14.05.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr 28/04/2021 z dnia 30.04.2021 r., za usługę prawną - RODO, na kwotę ogółem 615,00 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 3,15 zł (załącznik nr 29);
- w dniu 14.05.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr 4176487326 z dnia 30.04.2021 r., czynsz za butle, na kwotę ogółem 333,95 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 1,71 zł (załącznik nr 30);
- w dniu 14.05.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr 469/OCH/05/2021 z dnia 01.05.2021 r. za monitoring, na kwotę ogółem 291,51 zł, z czego w tym rozdziale ujęto monitoring szkoły - 1,00 zł i monitoring warsztatów - 0,50 zł (załącznik nr 31);
- w dniu 21.05.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr Fs 00434/04/2021 z dnia 30.04.2021 r., za oczyszczanie chodników, na kwotę ogółem 117,65 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 0,60 zł (załącznik nr 32);
- w dniu 21.05.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr Fs 00435/04/2021 z dnia 30.04.2021 r., za odbiór odpadów komunalnych, na kwotę ogółem 506,06 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 2,60 zł (załącznik nr 33);
- w dniu 21.05.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr W2507/04/2021 z dnia 30.04.2021 r. za ścieki, ogółem na kwotę 315,00 zł, z czego w tym rozdziale ujęto ścieki warsztaty - 0,34 zł i szkoła - 0,54 zł (załącznik nr 24);
- w dniu 21.05.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr P/P10156394/00025/21 z dnia 30.04.2021 r., za usługę dystrybucji, na kwotę ogółem 3 242,78 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 16,64 zł (załącznik nr 34);
- w dniu 21.05.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr 380154168 z dnia 07.05.2021 r. za usługi ksero, na kwotę ogółem 252,91 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 1,30 zł (załącznik nr 35).

W dniu 11.05.2021 r. plan finansowy wynosił 294 zł (załącznik nr 5), wykorzystanie środków wynosiło 293,48 zł co potwierdza wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 130 801-80152-4300 (załącznik nr 19). Dokonując zapłaty za wykazane wyżej faktury, łączna suma wydatków na 21.05.2021 r. wynosiła 331,94 zł, czym przekroczono plan finansowy o **37,94 zł**. Jednostka zmian w planie finansowym dokonała w dniu 26.05.2021 r. na mocy Zarządzenia Dyrektora Nr 01/FK/2021 (załącznik nr 8), zwiększając wydatki w rozdziale 80152 w § 4300 o 50 zł. Plan po zmianach wynosił 344 zł.

W czerwcu ponownie przekroczono plan, w tej podziale, w wyniku dokonania poniższych wydatków:

- w dniu 01.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr ZSiPOM/FVs/2021/05/000014 z dnia 18.05.2021 r., za kurs zawodowy, na kwotę ogółem 1 350 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 6,93 zł (załącznik nr 36). W księgach rachunkowych (załącznik nr 19) wydatek ten, w księgach został błędnie opisany jako "rozliczenie Wb/83/2021 wynagrodzenie n-li";
- w dniu 01.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr ZSiPOM/FVs/2021/05/000019 z dnia 18.05.2021 r., za kurs zawodowy, na kwotę ogółem 3 600,00 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 18,47 zł (załącznik nr 37). W księgach rachunkowych (załącznik nr 19) wydatek ten, w księgach został błędnie opisany jako "rozliczenie Wb/83/2021 wynagrodzenie n-li";

- w dniu 14.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr Fv 24/05/221 z dnia 31.05.2021 r., za usługę prawną - RODO, na kwotę ogółem 615,00 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 3,15 zł (załącznik nr 38);
- w dniu 14.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr fv 41766514935 z dnia 31.05.2021 r., czynsz za butle, na kwotę ogółem 366,72 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 1,88 zł (załącznik nr 39);
- w dniu 16.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr W2450/05/2021 z dnia 31.05.2021 r., za ścieki na kwotę ogółem 411,10 zł, z czego w tym rozdziale ujęto ścieki warsztaty na kwotę 0,20 zł i ścieki szkoła, na kwotę 0,98 zł (załącznik nr 23);
- w dniu 16.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr 581/OCH/06/2021 z dnia 02.06.2021 r. za monitoring szkoły, na kwotę ogółem 291,51 zł, z czego w tym rozdziale ujęto monitoring szkoły - 1,00 zł oraz monitoring warsztatów - 0,50 zł (załącznik nr 40);
- w dniu 21.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr FS/00433/05/21 z dnia 31.05.2021 r. za oczyszczanie chodników na łączną kwotę 117,65 zł, z czego w tym rozdziale ujęto kwotę 0,60 zł (załącznik nr 41);
- w dniu 21.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr FS/00434/05/21 z dnia 31.05.2021 r. za odbiór odpadów komunalnych na łączną kwotę 467,83 zł, z czego w tym rozdziale ujęto kwotę 2,40 zł (załącznik nr 42);-
- w dniu 21.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr P/P10156394/00028/21 z dnia 07.06.2021 r. za usługę dystrybucji energii, na kwotę ogółem 465,84 zł, z czego w tym rozdziale ujęto kwotę 2,39 zł (załącznik nr 43);
- w dniu 21.06.2021 r., tytułem zapłaty za fakturę nr 380156022 z dnia 06.06.2021 r. za usługi ksero, na kwotę ogółem 216,63 zł, z czego w tym rozdziale ujęto 1,11 zł (załącznik nr 44).

W dniu 21.06.2021 r. plan finansowy wynosił 344 zł (załącznik nr 5), wykorzystanie środków wynosiło 343,54 zł co potwierdza wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 130 801-80152-4300 (załącznik nr 19). Dokonując zapłaty za wykazane wyżej faktury, łączna suma wydatków na 21.06.2021 r. wynosiła 383,15 zł, czym przekroczono plan finansowy o **39,15 zł**. Jednostka zmian w planie finansowym dokonała w dniu 23.06.2021 r. na mocy Uchwały nr 437/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego (załącznik nr 10) zwiększając wydatki w rozdziale 80152 w § 4300 o 400 zł. Plan po zmianach wynosił 744,00 zł.

- d) w dziale 853 rozdziale 85395 w § 4717 i § 4719 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający w dniu 04.05.2021 r. dokonano wydatków tytułem zapłaty składek na PPK, odpowiednio na kwotę 2,37 zł i 0,14. Podstawą wydatku była lista płac nr 2021/38 (załącznik nr 45);

W dniu 04.05.2021 r. w § 4717 i § 4719 jednostka nie miała zaplanowanych wydatków w tych paragrafach (załącznik nr 5). Dokonując zapłaty za wykazane wyżej składki przekroczono plan finansowy o **2,51 zł**, co potwierdza wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 130 853-85395-4260 (załącznik nr 20). Jednostka zmian w planie finansowym dokonała w dniu 19.05.2021 r. na mocy Uchwały nr 411/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego

(załącznik nr 6), wprowadzającej wydatki w rozdziale 85395 w § 4717 w wysokości 330,54 zł i w § 4719 w wysokości 19,46 zł.

Łącznie w kontrolowanym okresie przekroczono plan finansowy o 6 060,01 zł z czego:

- w dziale 801 w rozdziale 80117 na kwotę 5 843,95 zł i w rozdziale 80152 na kwotę 213,55 zł;

- w dziale 853 w rozdziale 85395 na kwotę 2,51 zł.

Wyjaśnienie w tym zakresie, w dniu 27.03.2023 r. złożył Główny księgowy (załącznik nr 46).

Przekroczenie planu finansowego stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 52 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych oraz ujęte w planie finansowym wydatki stanowią nieprzekraczalny limit. Czyn ten został spenalizowany w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.). Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi ówczesny Dyrektor Zespołu Szkół Nr 2 w Choszczynie, jako kierownik jednostki, który zatwierdził do wypłaty środki z tytułu wskazanych faktur.

Odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych podlega również Główny księgowy, bowiem naruszył art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym odpowiedzialny jest za dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki. Czyn ten stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18b ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym, jeżeli miało ono wpływ na dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

### **Informacje o wykrytych nieprawidłowościach / uchybieniach**

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- 1) Dochody z tytułu wydania legitymacji księgowano w ramach § 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów zamiast § 0690 Wpływy z różnych opłat, czym naruszono zapisy załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.);

- 2) Jednostka pomijała etap rozliczeń dochodów na kontach zespołu 2 i księgowała je bezpośrednio na kontach zespołu 7, czym naruszono art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych;
- 3) W kontrolowanym okresie stwierdzono przekroczenie planu finansowego w zakresie wydatków na kwotę 6 060,01 zł, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3, oraz art. 52 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Czyn ten został spenalizowany w art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym nastąpiło w wyniku nienależytego dokonania kontroli wstępnej, czym naruszono art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Czyn ten stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18b ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Zgodnie z § 35 ust. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano Dyrektora jednostki o przysługującym prawie do zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w siedzibie Zespołu Szkół Nr 2 w Choszczynie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Zdjęcie danych o liczbie uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w Zespole Szkół Nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszczynie;
2. Zdjęcie danych o liczbie pracowników pedagogicznych wykazanych w systemie informacji oświatowej przez Zespół Szkół Nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszczynie;
3. Kserokopie sprawozdań Rb-27S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r.;
4. Kserokopie sprawozdań Rb-28S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r.;
5. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 980 Plan finansowy wydatków budżetowych;
6. Kserokopia Uchwały nr 411/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 13 maja 2021 r.;
7. Kserokopia Uchwały nr 419/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 19 maja 2021 r.;
8. Kserokopia Zarządzenia Nr 01/FK/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 z 26.05.2021 r.;
9. Kserokopia Uchwały nr 432/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 23 czerwca 2021 r.;
10. Kserokopia Uchwały nr 437/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 23 czerwca 2021 r.;
11. Kserokopia Zarządzenia Nr 02/FK/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 z dnia 29.06.2021 r.;

12. Kserokopia Zarządzenia Nr 03/FK/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 z dnia 30.06.2021 r.
13. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 130 Rachunek bieżący jednostki;
14. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych;
15. Wyjaśnienie Głównego księgowego z dnia 11.04.2023 r.
16. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 130 Rachunek bieżący jednostki dla działu 801-80115;
17. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 130 Rachunek bieżący jednostki dla działu 801-80117;
18. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 130 Rachunek bieżący jednostki dla działu 801-80120;
19. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 130 Rachunek bieżący jednostki dla działu 801-80152;
20. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 04-06 2021 konta 130 Rachunek bieżący jednostki dla działu 853-85395;
21. Kserokopia faktury Fv 7620/149/2021 z 10.05.2021 r. za gaz;
22. Kserokopia faktury nr W/2450/05/2021 z 31.05.2021 r. za wodę;
23. Kserokopia faktury nr Fv 7620/148/2021F z 07.04.2021 r. za gaz;
24. Kserokopia faktury nr W2507/04/2021 z 30.04.2021 r. za wodę;
25. Kserokopia faktury nr C1P11834035/2104/00046 13.04.2021 r. za energię;
26. Kserokopia faktury nr Fv2021/00026828 z 26.04.2021 r. za dostęp do strony INFO;
27. Kserokopia noty ZSRZ/21/N/000113 z 28.04.2021 r. za kurs;
28. Kserokopia faktury nr ZSEE/21F/000040 z 05.05.2021 r. za kurs;
29. Kserokopia faktury nr 28/04/221 z 30.04.2021 r. za usługę prawną - RODO;
30. Kserokopia faktury nr 4176487326 z 30.04.2021 r. czynsz za butle;
31. Kserokopia faktury nr 469/OCH/05/2021 z 01.05.2021 r. za monitoring;
32. Kserokopia faktury nr Fs 00434/04/2021 z 30.04.2021 r. za oczyszczanie;
33. Kserokopia faktury nr Fs 00435/04/2021 z 30.04.2021 r. za odpady komunalne;
34. Kserokopia faktury nr P/P10156394/00025/21 z 30.04.2021 r. za usługę dystrybucji;
35. Kserokopia faktury nr 380154168 z 07.05.2021 r. za usługi ksero;
36. Kserokopia faktury nr ZSiPOM/FVs/2021/05/000014 z 18.05.2021 r., za kurs zawodowy;
37. Kserokopia faktury nr ZSiPOM/FVs/2021/05/000019 z 18.05.2021 r., za kurs zawodowy;
38. Kserokopia faktury nr 24/05/221 z 31.05.2021 r. za usługę prawną - RODO;
39. Kserokopia faktury nr 41766514935 z 31.05.2021 r. czynsz za butle;
40. Kserokopia faktury nr 581/OCH/06/2021 z 02.06.2021 r. za monitoring;
41. Kserokopia faktury nr FS/00433/05/21 z 31.05.2021 r. za oczyszczanie chodników;

42. Kserokopia faktury nr 00434/05/21 z 31.05.2021 r., za odbiór odpadów komunalnych;
43. Kserokopia faktury nr P/P10156394/00028/21 z 07.06.2021 za usługę dystrybucji energii;
44. Kserokopia faktury nr 380156022 z 06.06.2021 r. za usługi ksero;
45. Kopia listy płac nr 2021/380 z 04.05.2021 r. wynagrodzenie opiekuna projektu;
46. Wyjaśnienie z dnia 27.03.2023 r. Głównego księgowego;

#### PODPISY

Kontrolujący:  
Kierownik Biura Kontroli  
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli  
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik jednostki:  
  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Nr 2  
w Choszcznie  
/-/ mgr Beata Chmielewska  
  
Główna księgowa  
/-/ mgr Ilona Trymerska

Choszczno, dnia 8 września 2023 r.