

ZK.1711.2.1.2016

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ekonomicznych im. ks. Janusza St. Pasierba w Tczewie przez Barbarę Bojanowską – inspektora i Marlenę Ziółkowską – pomoc administracyjną Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działających na podstawie upoważnienia Nr 2/2016 z dnia 26 stycznia 2016 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2015 r.

Termin: w dniach od 01 lutego do 04 marca 2016 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- IV. Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami.
- V. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015 r.
- VI. Dochody budżetowe.
- VII. Wydatki budżetowe - rozdz. 80130 § 4210 i § 4410, rozdz. 85410 § 4210.
- VIII. Wydatki budżetowe - rozdz. 80130 § 6060, rozdz. 85410 § 6050 i § 6060.
- IX. Zakres czynności pracowników.
- X. Ustalenia dodatkowe.

### **I. Ustalenia ogólne.**

Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie jest szkołą publiczną z siedzibą w Tczewie, ul. Gdańska 17. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór pedagogiczny Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Zespół Szkół Ekonomicznych działa na podstawie:

- ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXXV/203/2002 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 28 maja 2002 r. (wraz ze zmianami – ostatnia zmiana uchwalona przez Radę Pedagogiczną w dniu 27 października 2015 r. – protokół Rady Pedagogicznej Nr 4/2015).



W skład Zespołu Szkół Ekonomicznych wchodzi:

- Szkoła Ponadgimnazjalna–Technikum (4–letnie) kształcąca w zawodach:
  - technik ekonomista,
  - technik handlowiec,
  - technik hotelarstwa,
  - technik żywienia i usług gastronomicznych,
  - technik organizacji reklamy.
- Szkoła Policealna kształcąca w zawodach:
  - technik rachunkowości,
  - technik żywienia i usług gastronomicznych.

Na dzień 01 lutego 2016 r. do 24 oddziałów uczęszcza 709 uczniów.

Zatrudnionych jest 96 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 88,27 i przedstawia się następująco:

- |                 |                    |
|-----------------|--------------------|
| - nauczyciele   | 66 os. - 60,52 et. |
| - administracja | 10 os. - 8,75 et.  |
| - obsługa       | 20 os. - 19 et.    |

Dyrektorem jest Pan Jerzy Cisewski. W dniach od 15 do 19 lutego 2016 r. Dyrektor był nieobecny. Zastępstwo pełnił Wicedyrektor Pan Andrzej Kiciński. Główną księgową jest

W okresie objętym kontrolą Zespół Szkół Ekonomicznych, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 "Oświata i wychowanie", w rozdz.: 80130 "Szkoły zawodowe", 80146 "Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli", 80150 " Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz artystycznych",
- dz. 854 "Edukacyjna opieka wychowawcza", w rozdz.: 85410 "Internaty i bursy szkolne", 85412 "Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży", 85415 "Pomoc materialna dla uczniów", 85446 "Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli".

**Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:**

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. 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 (Dz.U. 2013 r. poz. 289),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013 r. poz. 167),
- ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2014 r. poz. 1115 ze zm., Dz.U. 2015 r. poz. 513 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.),
- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2014 r. poz. 1786),
- ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. 2014 r. poz. 1502 ze zm.).

**II. Zasady funkcjonowania księgowości.**

W 2015 r. Zespół Szkół Ekonomicznych prowadził gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1A/2010/2011 z dnia 14 września 2011 r., w skład których wchodzi:
  - Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
  - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
  - Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,

- Systemy ochrony danych – załącznik nr 4,
- Ogólne zasady ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów – załącznik nr 5,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych – załącznik nr 6,
- Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji – załącznik nr 7,
- Instrukcja - gospodarka magazynowa – załącznik nr 8,
- Instrukcja dotycząca ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 9,
- Instrukcja kasowa – załącznik nr 10,
- Systemy informatyczne – załącznik nr 11;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 08/2008/2009 z dnia 24.02.2009 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych;
- "Instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej" wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 13/A/06/07 z dnia 09.03.2007 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 18/A/2011/2012 z dnia 30 czerwca 2012 r., Nr 16/2014/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 r.)
- Zarządzenie Nr 11/2010 z dnia 10 maja 2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej i ręcznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1A/2010/2011 z dnia 14 września 2011 r.:

- Finansowo – Księgowy FK-2 (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE (aplikacje opracowane przez ProgMan S.A. w Gdyni),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- STOCK (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku),
- PŁATNIK - ZUS,
- Word (dot. sporządzania raportów kasowych).

Ręcznie prowadzona jest częściowa analityka konta "221" - imienne karty należności uczniów za wyżywienie i zakwaterowanie w internacie.

### III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.

Zarząd Powiatu Tczewskiego upoważnił Dyrektora do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących między paragrafami w ramach poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem następujących paragrafów, i tak:

- 3110, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4117, 4119, 4120, 4127, 4129, 4260, 4780 - uchwała Zarządu Nr 8/26/2015 z dnia 27 stycznia 2015 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 27.11.2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/2015 z dnia 11.03.2015 r., nr 2/2015 z dnia 28.03.2015 r., nr 3/2015 z dnia 06.05.2015 r., nr 4/2015 z dnia 25.06.2015 r., nr 5/2015 z dnia 10.07.2015 r., nr 6/2015 z dnia 09.09.2015 r., nr 7/2015 z dnia 10.10.2015 r., 8/2015 z dnia 27.11.2015 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków i dochodów w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje Dyrektora).

Wykaz wydatków w paragrafach, których dotyczyły zmiany przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1- dane w zł.,gr./

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Kwota planu wydatków	Kwota wykonania wydatków	% wykonania w stosunku do planu	
	rozdział	paragraf				
05.06.2015	80130	4300	102.297,00	52.483,56	51,31	
		4410	7.500,00	7.135,49	95,14	
10.07.2015	85412	4170	28.000,00	0,00	0,00	
		4300	39.526,00	9.875,44	24,98	
29.07.2015	80130	4217	14.834,00	3.514,67	23,69	
		4219	898,00	252,28	28,09	
		4307	283.467,00	283.431,96	99,99	
		4309	17.166,00	17.124,58	99,76	
09.09.2015	80130	4177	16.369,00	5.053,96	30,88	
		4179	991,00	306,04	30,88	
		4307	291.482,00	291.289,53	99,93	
		4309	17.651,00	17.639,87	99,94	
		4427	4.350,00	3.862,28	88,79	
		4429	264,00	233,89	88,59	
		4437	3.395,00	2.917,77	85,94	
		4439	205,00	176,69	86,19	
		85412	4210	8.000,00	7.844,36	98,05
			4220	28.000,00	24.736,18	88,34
	4360		1.000,00	0,00	0,00	
4410	1.000,00		0,00	0,00		

29.10.2015	80130	4410	9.500,00	9.460,29	99,58
		4430	3.150,00	1.833,00	58,19
		4480	1.350,00	1.344,00	99,56
	85410	4210	64.510,00	45.643,23	70,75
		4300	95.656,00	86.145,76	90,06
20.11.2015	80130	4170	15.204,00	13.584,15	89,35
		4210	39.132,00	39.131,52	100,00
		4280	4.000,00	2.774,00	69,35
		4360	12.392,00	9.921,78	80,07
	80146	4300	12.864,00	3.000,00	23,32
		4700	10.513,00	3.389,03	32,24
	85410	4210	60.710,00	51.824,66	85,36
		4360	2.440,00	1.304,21	53,45
	85412	4210	13.391,00	11.472,40	85,67
		4300	34.626,00	32.440,91	93,69
	85446	4300	1.820,00	0,00	0,00
		4700	780,00	715,00	91,67

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- przed dokonaniem zmian w planach (przesunięciem pomiędzy paragrafami) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

#### **IV. Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami.**

W Zespole Szkół Ekonomicznych obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami.

Regulamin opracowano zgodnie z cytowaną wyżej ustawą o pracownikach samorządowych, rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Regulamin został wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 12/08/09 z dnia 15.06.2009 r. (wraz ze zmianą - zarządzenie Dyrektora Nr 8a/12/13 z dnia 18.12.2012).

Dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, Regulamin określa m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne, maksymalną kategorię zaszeregowania i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg poszczególnych stanowisk oraz maksymalny poziom dodatku funkcyjnego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, oraz nagród.

Pracownicy złożyli oświadczenia o zapoznaniu się z Regulaminem wynagradzania (oświadczenia znajdują się w aktach osobowych).

Kontroli poddano:

- umowy o pracę,
- listy wynagrodzeń z dnia 25.09.2015 r.: Nr INT-3 na kwotę brutto 5.943,50 zł., Nr INT-44 na kwotę brutto 23.573,50 zł., Nr ZSE-6 na kwotę brutto 21.640 zł., Nr ZSE-68 na kwotę brutto 17.342,50 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że wynagrodzenia na listach płac naliczono zgodnie z umowami.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów nieprawidłowości nie stwierdzono, i tak:

- stawki wynagrodzeń ujętych w umowach o pracę dla poszczególnych pracowników były zgodne z Regulaminem wynagradzania,
- wynagrodzenia na listach płac naliczono zgodnie z umowami,
- listy wynagrodzeń były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności.

**V. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015 r..**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur,
- danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31.12.2015 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

Stan zobowiązań wobec kontrahentów na koniec poszczególnych miesięcy kształtował się następująco:

/tabela nr 2 – dane w zł.,gr./

Lp.	Saldo Ma konta 201	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S	
1.	16.631,20	w tym:	
		rozd. 80130	
		§4260	6.405,29
		§4300	4.757,93
		§4360	667,02
		rozd. 85410	
		§4260	2.069,11
		§4300	2.731,85
<b>Razem:</b>	<b>16.631,20</b>		<b>16.631,20</b>

Analiza sald wynikających z konta „201”

saldo konta wynosiło 16.631,20 zł. – w tym zobowiązania wobec:  
(rozdz. 80130)

- Spółki z o.o. GPEC – dot. faktury VAT nr SC/B/12/000224/15 z dnia 22.12.2015 r. za energię ciepłą na kwotę 4.658,07 zł. (termin płatności do 02.01.2016 r. – 1.687 zł. zapłacono 30.12.2015 r., 2.971,07 zł. zapłacono 04.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 2.971,07 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. GPEC – dot. faktury VAT nr SC/B/12/000316/15 z dnia 05.01.2015 r. za energię ciepłą (termin płatności do 16.01.2016 r. – zapłacono 14.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 2.038,11 zł. - § 4260,
- Firmy ITKOM – dot. faktury VAT nr FV/16/01/00001 z dnia 04.01.2016 r. za obsługę informatyczną (termin płatności 18.01.2016 r. – zapłacono 14.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.500 zł. - § 4300,
- Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. – dot. faktury VAT nr 036908/15 z dnia 31.12.2015 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 20.01.2016 r. – 775 zł. zapłacono 30.12.2015 r., 2.822,19 zł. zapłacono 14.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 2.811,19 zł., w tym: 1.396,11 zł. - § 4260, 1.426,08 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. SITA PÓLNOC – dot. faktury VAT nr 160316018 z dnia 18.12.2015 r. za wywóz nieczystości (termin płatności do 17.01.2016 r. – zapłacono 08.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.450,55 zł. - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Handlowo-Uslugowego HELUS – dot. faktury VAT nr 00005/12/2015 z dnia 31.12.2015 r. za utrzymanie instalacji i urządzeń elektrycznych (termin płatności do 14.01.2016 r. – zapłacono 08.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 381,30 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. POLKOMTEL – dot. faktury VAT nr 1512200004067 z dnia 22.12.2015 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 751,61 zł. (termin płatności do 05.01.2016 r. – 84,59 zł. zapłacono 30.12.2015 r., 667,02 zł. zapłacono 04.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 667,02 zł. - § 4360,

(rozdz. 85410)

- Spółki z o.o. SITA PÓLNOC – dot. faktury VAT nr 160316022 z dnia 18.12.2015 r. za wywóz nieczystości (termin płatności do 17.01.2016 r. – zapłacono 08.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.450,55 zł. - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Handlowo-Uslugowego HELUS – dot. faktury VAT nr 00004/12/2015 z dnia 31.12.2015 r. za utrzymanie instalacji i urządzeń elektrycznych (termin płatności do 14.01.2016 r. – zapłacono 08.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 381,30 zł. - § 4300,
- Firmy ITKOM – dot. faktury VAT nr FV/16/01/00002 z dnia 04.01.2016 r. za obsługę informatyczną (termin płatności 18.01.2016 r. – zapłacono 14.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 900 zł. - § 4300,



- Spółki z o.o. GPEC – dot. faktury VAT nr SC/B/12/000317/15 z dnia 05.01.2015 r. za energię ciepłą (termin płatności do 16.01.2016 r. – zapłacono 14.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 2.069,11 zł. - § 4260.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na kontach syntetycznych i analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- w sprawozdaniu Rb-28S stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania dotyczyły bieżącego miesiąca,
- dowody księgowo były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- zobowiązania uregulowano terminowo.

## **VI. Dochody budżetowe.**

### Kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów,
- ewidencję na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, w kolumnie „Dochody wykonane” i „Należności pozostałe do zapłaty”.

### **Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.**

W 2015 r. wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **661.100,21** zł., w tym:

#### w rozdz. 80130

- 60.928,53 zł. – § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”,
- 122,86 zł. – § 0920 „Pozostałe odsetki”,
- 17.570,42 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”,

#### w rozdz. 85410

- 468.334,40 zł. – § 0830 „Wpływy z usług”,

#### w rozdz. 85412

- 114.144,00 zł. – § 0830 „Dochody z najmu i dzierżawy”.

04 03

Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3 - dane w zł.,gr./

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 130)					Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z konta 222)	Data przekazania do budżetu powiatu
	Rozdz.80130			Rozdz. 85410	Rozdz. 85412			
	§ 0750	§ 0920	§ 0970	§ 0830	§ 0830			
I	4.314,85	6,23	1.783,82	35.038,28	0,00	41.143,18	(BO)15,26	02.01.2015
II	5.257,05	3,68	1.355,48	28.857,28	0,00	35.473,49	41.143,18 34.322,98	02.02.2015 27.02.2015
III	5.559,48	6,77	1.550,96	39.669,28	0,00	46.786,49	30.172,52 17.465,99	26.03.2015 31.03.2015
IV	5.013,77	14,88	1.579,89	34.634,00	0,00	41.242,54	40.689,57	30.04.2015
V	4.851,72	8,28	1.360,37	48.299,00	6.600,00	61.119,37	28.606,32	20.05.2015
VI	4.379,00	14,93	1.626,48	47.959,51	100.714,00	154.693,92	35.689,73 34.906,71 90.209,00	01.06.2015 17.06.2015 29.06.2015
VII	3.916,53	10,78	1.556,16	21.694,00	6.830,00	34.007,47	32.328,66	06.07.2015
VIII	4.118,25	9,74	1.385,21	25.873,10	0,00	31.386,30	49.661,43	24.08.2015
IX	4.282,67	0,00	1.331,89	39.219,00	0,00	44.833,56	0,00	-
X	5.103,99	8,11	1.410,83	48.722,42	0,00	55.245,35	60.248,77	05.10.2015
XI	6.260,94	18,94	1.374,13	46.299,00	0,00	53.953,01	52.718,01 49.000,44	04.11.2015 30.11.2015
XII	7.870,28	20,52	1.255,20	52.069,53	0,00	61.215,53	29.473,16 25.384,77 9.071,00	18.12.2015 30.12.2015 31.12.2015
<b>Razem</b>	<b>60.928,53</b>	<b>122,86</b>	<b>17.570,42</b>	<b>468.334,40</b>	<b>114.144,00</b>	<b>661.100,21</b>	<b>661.107,50</b> (bo)-15,26 <b>661.092,24</b>	

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2015 r. w kolumnie „dochody wykonane” były zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” – subkonto dochodów, a w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” z saldem na koncie „221”,
- dochody ujmowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- analityka do konta „221” prowadzona była prawidłowo, tj. według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- na koniec roku 2015 saldo konta „222” wynosiło 7,97 zł. i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 237/2015 z dnia 31.12.2015 r.,
- we wrześniu nie przekazano dochodów do budżetu powiatu, natomiast w pozostałych miesiącach środki przelano terminowo.

## VII. Wydatki budżetowe - rozdz. 80130 § 4210 i § 4410, rozdz. 85410 § 4210.

### Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015,
- ewidencję księgową na kontach: 401 „Zużycie materiałów i energii”, 409 "Pozostałe koszty rodzajowe", 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wrywkowo wybrane źródłowe dowody księgowe,
- wszystkie polecenia podróży służbowej - 73 szt.

### 1. Rozdz. 80130 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 56.082,51 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „401” wynosiły 63.202,51 zł. Różnica 7.120 zł. wynikała z otrzymanej darowizny - PK nr 42 z dnia 20.01.2015 r.

Wykaz kont analitycznych „401” i wysokość rocznych obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł., gr./

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2015 r.
1.	Zakup materiałów biurowych	8.567,08
2.	Materiały - wyposażenie	15.936,43 (w tym dary 7.120,00)
3.	Pozostałe materiały	23.857,82
4.	Środki czystości	6.547,18
5.	Zakup czasopism, prenumeraty	1.852,99
6.	Zestawy komputerowe, akcesoria	6.441,01
	<b>Razem</b>	<b>63.202,51</b>

Kontroli poddano wrywkowo wybrane dowody księgowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej:

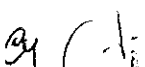
Materiały, wyposażenie – koszt na łączną kwotę **6.044,95 zł.**, w tym:

- 698,03 zł. - PK nr 99 – f-ra nr 747/2015 za tablice suchościernalne, magnetyczne i gąbki (termin płatności do 26.02.2015 r. – zapłacono terminowo) - tablice przyjęto na stan wyposażenia pod nr PN 29183, nr PN 29184,
- 1.107,64 zł. - PK nr 379 – f-ra nr FS 794/06/2015 za siatki na bramki do piłki nożnej na boisku ORLIK i koszty dostawy w wysokości 36,90 zł. (termin płatności do 17.06.2015 r. – zapłacono terminowo);  
pismem z dnia 26 maja 2015 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie środków budżetowych w kwocie 1.145 zł.; Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr VIII/52/2015 z dnia 23 czerwca 2015 r. zwiększyła plan finansowy jednostki o kwotę 1.145 zł.,

- 1.700 zł. - PK nr 838 – f-ra VAT nr 1009/GCL/2015 za telewizor Philips LED (termin płatności do 06.01.2016 r. – zapłacono terminowo) - telewizor zakupiono w celu przekazywania uczniom bieżących informacji o szkole i przyjęto na stan wyposażenia pod nr PN 29207,
- 1.019,30 zł. - PK nr 311 – f-ra VAT nr 815/2015 za metkownice i czytniki laserowe (termin płatności do 18.05.2015 r. – zapłacono terminowo) - sprzęt zakupiono dla uczniów i przyjęto na stan wyposażenia: czytniki pod nr PN 29194 i PN 19495, metkownice od nr PN 29191 do nr PN 29193,
- 1.519,98 zł. - PK nr 838 – f-ra VAT nr 1020/GCL/2015 za suszarki Bricks (termin płatności do 11.01.2016 r. – zapłacono terminowo) - suszarki zamontowano w toaletach w budynku szkoły.

Pozostałe materiały – koszt na łączną kwotę **6.991,94 zł.**, w tym:

- 132,11 zł. - PK nr 53 – f-ra VAT nr 656/FV/08/15 za sprzęt techniczny (termin płatności do 10.02.2015 r. – zapłacono terminowo) - artykuły przeznaczono do remontu w bibliotece szkolnej,
- 5.935 zł. - PK nr 69 – f-ra VAT nr 789/FV/08/15 za sprzęt techniczny i panele podłogowe (termin płatności do 13.02.2015 r. – zapłacono terminowo) - artykuły przeznaczono do remontu w pomieszczeniach w budynku szkolnym,
- 29,36 zł. - PK nr 95 – f-ra VAT nr 1153/FV/08/15 za sprzęt techniczny (termin płatności do 25.02.2015 r. – zapłacono terminowo) - artykuły przeznaczono do remontu w bibliotece szkolnej,
- 39,51 zł. - PK nr 126 – f-ra VAT nr 1653/FV/08/15 za tynk gipsowy i narożnik aluminiowy (termin płatności do 12.03.2015 r. – zapłacono terminowo) - artykuły przeznaczono do remontu ścian w sali gimnastycznej,
- 102,50 zł. - PK nr 227 – f-ra VAT nr 3031/FV/08/15 za silikon (termin płatności do 21.04.2015 r. – zapłacono terminowo) - materiały przeznaczono do napraw w budynku szkolnym,
- 43,25 zł. - PK nr 386 – f-ra VAT nr 5408/FV/08/15 za sprzęt techniczny (termin płatności do 25.06.2015 r. – zapłacono terminowo) - artykuły przeznaczono do napraw w toaletach szkolnych,
- 320 zł. - PK nr 473 – f-ra VAT nr 6784/FV/08/15 za sprzęt i materiały malarskie (termin płatności do 31.07.2015 r. – zapłacono terminowo) - materiały przeznaczono do remontu sali lekcyjnej,
- 61,40 zł. - PK nr 523 – f-ra VAT nr 8250/FV/08/15 za sprzęt i materiały malarskie (termin płatności do 08.09.2015 r. – zapłacono terminowo) - materiały przeznaczono do remontu sali dydaktycznej,
- 210 zł. - PK nr 645 – f-ra VAT nr 10313/FV/08/15 za sprzęt techniczny (termin płatności do 09.10.2015 r. – zapłacono terminowo) - artykuły przeznaczono do remontu pomieszczenia szkolnego,



- 118,81 zł. - PK nr 657 – f-ra VAT nr 10442/FV/08/15 za sprzęt techniczny (termin płatności do 27.10.2015 r. – zapłacono terminowo) - artykuły przeznaczone do malowania drzwi.

Zestawy komputerowe, akcesoria – koszt na **2.988,90 zł.**, w tym:

- 1.906,50 zł. - PK nr 158 – f-ra VAT nr 179/GCL/2015 za laptop Toshiba (termin płatności do 20.03.2015 r. – zapłacono terminowo) - laptop przyjęto na stan wyposażenia pracowni nr 38 B pod nr PN 29187,
- 369 zł. - PK nr 158 – f-ra VAT nr 178/GCL/2015 za dysk i router (termin płatności do 20.03.2015 r. – zapłacono terminowo) - akcesoria komputerowe zakupiono do serwera szkolnego,
- 713,40 zł. - PK nr 241 – f-ra VAT nr 258/GCL/2015 za stacje dysków HDD 3,5" (termin płatności do 14.04.2015 r. – zapłacono terminowo) - akcesoria przeznaczone do pracowni komputerowej - sala nr 115.

## 2. Rozdz. 85410 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **73.561,99 zł.** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „401” wynosiły 61.299,20 zł.

Różnica pomiędzy kontem "130" a "401" wynosiła 12.262,79 zł. - Główna księgową wyjaśniła, że związane jest to z podatkiem VAT (koszty księgowane są w kwocie netto).

Wykaz kont analitycznych „401” i wysokość rocznych obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5 - dane w zł., gr./

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2015 r.
1.	Zakup paliwa	2.716,79
2.	Materiały biurowe	2.410,31
3.	Wyposażenie	8.016,08
4.	Pozostałe materiały	27.987,12
5.	Środki czystości	12.283,59
6.	Zestawy komputerowe, akcesoria	7.885,31
	<b>Razem</b>	<b>61.299,20</b>

Kontroli poddano wrywkowo wybrane dowody księgowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej:

Wyposażenie – koszt na łączną kwotę **7.496,08 zł.**, w tym:

- 1.390 zł. - PK nr 69 – f-ra VAT nr 140/2015 za kasę ELZAB JOTA (termin płatności do 03.02.2015 r. – zapłacono terminowo) - kasę fiskalną przyjęto na stan wyposażenia recepcji internatu pod nr PN 29182,
- 1.759,99 zł. - PK nr 838 – f-ra VAT nr 7863/2015 za wyciskarkę KUVINGS (termin płatności do 28.12.2015 r. – zapłacono terminowo) - sprzęt przyjęto na stan wyposażenia kuchni internatu pod nr PN 29201,

31

- 2.398,50 zł. - PK nr 838 – f-ra VAT nr 1028/GCL/2015 za aparat fotograficzny Canon i obiektyw (termin płatności do 12.01.2016 r. – zapłacono terminowo) - sprzęt przyjęto na stan wyposażenia internatu pod nr PN 29205,
- 1.947,59 zł. - PK nr 845 – f-ra VAT nr 1038/GCL/2015 za klimatyzator (termin płatności do 13.01.2016 r. – zapłacono terminowo) - sprzęt przyjęto na stan wyposażenia kuchni internatu pod nr PN 29208.

Zestawy komputerowe, akcesoria – koszt na 7.597,49 zł., w tym:

- 2.600 zł. - PK nr 285 – f-ra VAT nr 251/GCL/2015 za projektory Benq (termin płatności do 14.04.2015 r. – zapłacono terminowo) - sprzęt przyjęto na stan wyposażenia internatu pod nr PN 29189, nr PN 29189,
- 4.997,49 zł. - PK nr 830 – f-ra VAT nr 996/GCL/2015 za laptopy HP i komputer stacjonarny (termin płatności do 04.01.2016 r. – zapłacono terminowo) - laptopy przyjęto na stan wyposażenia internatu pod nr PN 29202, nr PN 29203, komputer stacjonarny na stan księgowości w szkole pod nr PN 29204.

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budzi zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r.,
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,
- pomocniczą ewidencję kont kosztów „401” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- zobowiązania zapłacono terminowo,
- dokumenty źródłowe opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2015 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- wykazane zakupy w pkt.1 pn. "Pozostałe materiały" przeznaczono na naprawy i remonty budowlane wykonywane we własnym zakresie,
- skontrolowane wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2015 r. i dotyczyły bieżącej działalności.

### 3. Rozdz. 80130 § 4410 "Podróże służbowe krajowe".

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 12.822,37 zł. - zgodnie z ewidencją księgową na koncie „130” i z obrotami na koncie "409".

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego wystawione były przez Dyrektora - 57 delegacji dla pracowników,
- polecenia wyjazdu służbowego Dyrektora wystawione były przez Naczelnika Wydziału Edukacji (15 delegacji) i Sekretarz Starostwa Powiatowego w Tczewie (1 delegacja),
- dane w rubrykach zawierających rozliczenie kosztów polecenia wyjazdu były zgodne z treścią polecenia wyjazdu służbowego (miejsce, środek lokomocji, termin odbywania podróży),
- przejazdy odbywały się środkami lokomocji publicznej i prywatnymi samochodami – ich koszt został naliczony prawidłowo,
- skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego były sprawdzone przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności i zatwierdzone do wypłaty,
- wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2015 r. – dotyczyły bieżącej działalności jednostki.

### VIII. Wydatki budżetowe - rozdz. 80130 § 6060, rozdz. 85410 § 6050 i § 6060.

Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 "Środki trwałe",
- źródłowe dowody księgowe.

#### 1. Rozdz. 80130 § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Pismem z dnia 11.12.2015 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie planu wydatków budżetowych w kwocie 7.450 zł. na zakup komputera spełniającego funkcję serwera - pismo stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XIII/98/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. zwiększyła planowane wydatki majątkowe o kwotę 7.450 zł. w celu zabezpieczenia środków na zadanie inwestycyjne pn.: "Zakup serwera szkolnego".

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 7.450 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- zakupiono serwer HP - f-ra VAT nr 1026/GCL/2015 z dnia 29.12.2015 r. na kwotę 7.450 zł. (termin płatności do 12.01.2016 r. – zapłacono terminowo); fakturę opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 03/2015 z dnia 29.12.2015 r. serwer HP ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011".

## **2. Rozdz. 85410**

### **2.1. § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.**

Pismem z dnia 06.05.2015 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie planu wydatków budżetowych w kwocie 3.700 zł. na wydatki pn. "Modernizacja węzła ciepłowniczego".

Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr VII/43/2015 z dnia 26 maja 2015 r. zwiększyła planowane wydatki majątkowe o kwotę 3.700 zł. na realizację w/w zadania.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 3.700 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- modernizację węzła ciepłowniczego zrealizowano - f-ra VAT nr FV/0021/15 z dnia 01.06.2015 r. na kwotę 3.700 zł. (termin płatności do 08.06.2015 – zapłacono terminowo); fakturę opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 01/2015 z dnia 01.06.2015 r. modernizację solarów ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011".

### **2.2. § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.**

Pismem z dnia 05.09.2015 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie planu wydatków budżetowych w kwocie 25.000 zł. na zakup pieca konwekcyjno - parowego do kuchni internatu. Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr X/65/2015 z dnia 29 września 2015 r. zwiększyła planowane wydatki majątkowe o kwotę 25.000 zł. na realizację zadania pn. "Zakup pieca konwekcyjno - parowego do kuchni internatu".

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 25.000 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- zakupiono piec CONVOTHERM C4 6.10 ED nr fabr. XS115115114 - f-ra VAT nr 7428/2015 z dnia 30.11.2015 r. na kwotę 25.000 zł. (termin

21 ( 1/2



płatności do 10.12.2015 – zapłacono terminowo); fakturę opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,

- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 02/2015 z dnia 03.12.2015 r. piec konwekcyjno - parowy ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011".

### IX. Zakres czynności pracowników.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracowników niebędących nauczycielami.

Wyniki przedmiotu kontroli przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 6/

Dział	L.p.	Stanowiska pracowników	Ilość pracowników	Czy zakres czynności sporządzono w formie pisemnej
Administracja	1.	Główny księgowy	1	tak
	2.	Sekretarz	1	tak
	3.	Kierownik gospodarczy	1	tak
	4.	Specjalista	1	tak
	5.	Księgowy	2	tak
	6.	Pomoc biurowa	1	tak
	7.	Referent	1	tak
	8.	Recepcjonista	2	tak
Obsługa	1.	Starszy woźny	2	tak
	2.	Portier	1	tak
	3.	Robotnik do pracy lekkiej	7	tak
	4.	Konserwator	1	tak
	5.	Robotnik gospodarczy	1	tak
	6.	Szatniarz	1	tak
	7.	Szef kuchni	1	tak
	8.	Pomoc kuchenna	4	tak
	9.	Magazynier	1	tak
	10.	Pracznia	1	tak
<b>Razem</b>			<b>30</b>	

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- zgodnie z art. 94 Kodeksu pracy pracownicy zostali zapoznani z zakresem swoich obowiązków,
- zgodnie z Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. zakresy czynności zostały sporządzone w formie pisemnej i podpisane przez pracowników.

**X. Ustalenia dodatkowe.**

W księdze druków ścisłego zarachowania nie ewidencjonowano czeków gotówkowych. Rzeczywisty stan czeków wynosił 38 szt., w tym:

/tabela nr 7/

Lp.	Nr konta bankowego	Nr czeku	Ilość w szt.
1.	33 1560 0013 2908 1855 8000 0003	od 0000234591 do 0000234595	5
2.	60 1560 0013 2908 1855 8000 0002	od 0000234596 do 0000234605	10
3.	76 1560 0013 2908 1855 8000 0005	od 0000234609 do 0000234615	7
4.	06 1560 0013 2908 1855 8000 0004	od 0000234582 do 0000234585	4
5.	87 1560 0013 2908 1855 8000 0001	od GNB 0000010259 do GNB 0000010270	12

Nieprawidłowość została wyeliminowana w czasie kontroli. Wszystkie przychody i rozchody czeków gotówkowych wpisano do księgi druków ścisłego zarachowania i przedłożono kontrolującemu. Sprawdzono prawidłowość ewidencji w księdze i stwierdzono, że stan czeków był zgodny ze stanem rzeczywistym.

W dniu 25 lutego 2016 r. czeki gotówkowe zwrócono do Getin Noble Bank Oddział w Tczewie - kserokopia pisma zwrotu czeków stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Protokół zawiera 18 stron.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 04 marca 2016 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano Pana Dyrektora o przysługującym stronie kontrolowanej prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 55.

Tczew, dnia 04 marca 2016 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR  
Zespołu Szkół Ekonomicznych  
im. ks. Janusza St. Pasierba  
w Tczewie  
*mgr Jerzy Cisewski*

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR  
w Zespole Kontrolnym

*Barbara Bojanowska*

POMOC ADMINISTRACYJNA

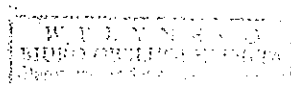
*mgr Marianna Ziółkowska*

ZESPÓŁ SZKÓŁ EKONOMICZNYCH  
im. ks. Janusza St. Pasierba  
83-110 TCZEW  
ul. Gdańska 17, tel. (058) 531-55-16(18)  
NIP 593-000-26-45

Załącznik nr 1  
do protokołu kontrol  
z k. 1711.2.1.2016

Tczew, 11.12.2015 r.

L.dz. ZSE/430/2015/2016



2015-12-11

Szanowny Pan  
Tadeusz Dzwonkowski  
Przewodniczący  
Zarządu Powiatu  
w Tczewie

Zwracam się z uprzejmą prośbą o zwiększenie planu wydatków budżetowych Zespołu Szkół Ekonomicznych im. ks. Janusza St. Pasierba w Tczewie na rok 2015:

Wydatki:

Dz.	Rozdział	§§	Plan	Zmniejszenie	Zwiększenie	Plan po zmianach
801	80130	6060	0	0	7.450	7.450
Razem			0	0	7.450	7.450

**Uzasadnienie:**

Zwiększenie planu finansowego wydatków dotyczy środków na zakup i wymianę komputera spełniającego funkcję serwera szkolnego.

Obecnie serwer obsługuje m. in.: 4 pracownice komputerowe, sieć komputerów administracji szkoły i internetu, stronę [www.zse.tcz.pl](http://www.zse.tcz.pl) oraz system dziennika elektronicznego firmy Vulcan (kilkadziesiąt laptopów i komputerów nauczycielskich podłączanych jest do Wi-Fi przez szkolny serwer). Ostatnia awaria, którą zarejestrowaliśmy na początku grudnia br. zmusza nas do pilnej wymiany urządzenia. Brak nowego serwera spowoduje dezorganizację pracy szkoły w sferze dydaktycznej i administracyjnej.

W związku z powyższym proszę o przychylne rozpatrzenie prośby.

DYREKTOR  
Zespołu Szkół Ekonomicznych  
im. ks. Janusza St. Pasierba  
w Tczewie  
mgr Jerzy Oisewski

ZESPÓŁ SZKÓŁ EKONOMICZNYCH  
im. ks. Janusza St. Pasierba  
83-110 TCZEW  
ul. Gdańska 17, tel. (058) 531-55-16(18)  
NIP 593-000-26-45

Stwierdzono zgodność

Z oryginałem 02.01.2016

Zespół Szkół Ekonomicznych  
im. ks. Janusza St. Pasierba  
ul. Gdańska 17  
83-110 Tczew

Tczew, dnia 25.02.2016r.  
Załącznik nr 2  
do protokołu kontrol  
ZK.1711.2.1.2016

ZESPÓŁ SZKÓŁ EKONOMICZNYCH  
im. ks. Janusza St. Pasierba  
83-110 TCZEW  
ul. Gdańska 17, tel. (058) 531-55-16(18)  
NIP 593-000-26-45

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem 28.02.2016.

Własnie

W związku z przyjęciem na e-czeli 25 numerów czeli papierowe  
do redimowania:

- 1) 60 1560 0013 2908 1855 8000 0003 - nr czeli od 0000234586 do 0000234605  
(10 szt)
- 2) 76 1560 0013 2908 1855 8000 0005 - nr czeli od 0000234608 do 0000234615  
(7 szt)
- 3) 06 1560 0013 2908 1855 8000 0004 - nr czeli od 0000234582 do 0000234585  
(4 szt)
- 4) 87 1560 0013 2908 1855 8000 0001 - nr czeli od GNB 0000010253 do  
GNB 0000010270 (12 szt)
- 5) 33 1560 0013 2908 1855 8000 0003 - nr czeli od 0000234581 do 0000234595  
(15 szt)

Z pozostaniem

25 LUT. 2016

Czeli zgodnie z specyfikacją odebrano

Getin Noble Bank S.A.  
Oddział w Tczewie

MARCIN GINEJKO

83-110 Tczew, ul. Jarosława Dąbrowskiego 11

KIEROWNIK ODDZIAŁU

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

W tym to dniu 25 LUT. 2016

MARCIN GINEJKO

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Getin Noble Bank S.A.  
Oddział w Tczewie

83-110 Tczew, ul. Jarosława Dąbrowskiego 11