

ZK.1711.2.1.2018

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Centrum Sportu w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Aleksandrę Poważyńską, działających na podstawie upoważnienia Nr 8/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2017 r.
Termin: w dniach od 01 lutego 2018 r. do 02 marca 2018 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
- IV. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.
- V. Rozrachunki.
- VI. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- VII. Wydatki inwestycyjne - § 6050.
- VIII. Dochody budżetowe.
- IX. Realizacja wydatków budżetowych.
- X. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

I. Ustalenia ogólne.

Powiatowe Centrum Sportu w Tczewie przy ul. Królowej Marysienki 10 jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego. Nadzór nad działalnością jednostki sprawuje Zarząd Powiatu Tczewskiego.

Powiatowe Centrum Sportu działa na podstawie:

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1868 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077),
- ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2017 r. poz. 1463 ze zm.),



- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXII/128/12 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 24 kwietnia 2012 r.,
- Regulaminu organizacyjnego – stanowiącego załącznik do uchwały Nr 114/437/13 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 25 kwietnia 2013 r.

Powiatowego Centrum Sportu działa na terenie Powiatu Tczewskiego. Celem jednostki m.in. jest:

- upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- promocja zdrowego trybu życia,
- promocja turystyki i rekreacji oraz rozwijanie sportowych uzdolnień wśród dzieci i młodzieży,
- organizowanie kursów i szkoleń z zakresu sportu i rekreacji,
- popularyzowanie aktywności ruchowej osób niepełnosprawnych.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pan Tomasz Tobiański.

Do dnia 04.07.2017 r. na stanowisku głównej księgowej zatrudniona była Pani [imię i nazwisko]. Z powodu jej nieobecności w pracy księgowość jednostki prowadziła [imię i nazwisko], którą zatrudniono na umowę zlecenie

i upoważniono do podpisywania sprawozdań oraz reprezentowania Powiatowego Centrum Sportu przed organami kontroli.

[imię i nazwisko] została zatrudniona (na podstawie umowy o pracę) na stanowisko głównej księgowej od dnia 10.05.2017 r.

Na dzień 01.02.2018 r. zatrudnionych jest 11 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 8,26 etatu i przedstawia się następująco:

- dyrektor 1 os. – 1 et.
- stanowiska administracji 4 os. – 3,63 et.
- stanowiska obsługi 6 os. – 3,63 et.

W okresie objętym kontrolą Powiatowe Centrum Sportu, jako jednostka budżetowa, realizowało zadania sklasyfikowane w dz. 926 „Kultura fizyczna”, rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 2077),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 2342),
- 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 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 760),
- 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 Rady Ministrów z dnia 04 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa (Dz.U. z 2017 r. poz. 729),
 - ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2016 r. poz. 198 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 1453),
 - ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2016 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 2191),
 - rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2017 r. Powiatowe Centrum Sportu prowadziło gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1A/PR/2012 z dnia 28.09.2012 r., w skład których wchodzi:
 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3,
 - system służący ochronie danych: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących dokonanych w nich zapisów – załącznik nr 4;
- Zakładowy plan kont, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2012/K z dnia 27 września 2012 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 7/2013/K z dnia 5 lutego 2013 r., Nr 8/2013/K z dnia 09 lipca 2013 r., Nr 9/2014/K z dnia 31 stycznia 2014 r.);
- Instrukcję kontroli wewnętrznej oraz obiegu dokumentów finansowo - księgowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2012/K z dnia 28.09.2012 r.;
- Instrukcję wewnętrznej kontroli finansowej, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2012/K z dnia 27.09.2012 r.;



- Instrukcję inwentaryzacyjną, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 8/2012 z dnia 03 września 2012 r.;
- Wykaz wzorów podpisów, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2016 z dnia 01.12.2016 r.;
- Wykaz wzorów podpisów, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2017 z dnia 10.05.2017 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 2/2015 z dnia 25 maja 2015 r. w sprawie zasad ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 7/2012 z dnia 03.09.2012 r. w sprawie rozliczania delegacji służbowych;
- Instrukcję w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/2017 z dnia 03.01.2017 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 16/2012 z dnia 03.09.2012 r. w sprawie ustalenia stawek za sędziowanie na zawodach sportowych;
- Zasady kontroli zarządczej, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 15/2012 z dnia 03.09.2012 r. (wraz ze zmianą – zarządzenie Dyrektora Nr 1/2016 z dnia 29.01.2016 r.);
- Zarządzenie Dyrektora Nr 1/2017 z dnia 03.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług.

Szczegółowe ustalenia na temat prawidłowości uregulowań zawartych w przepisach wewnętrznych (czy są w praktyce stosowane i czy spełniają obligatoryjne zasady) zawarto w dalszych zagadnieniach tematycznych będących przedmiotem kontroli.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej. Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/2012/K z dnia 28 września 2012 r.:

- Finansowo – Księgowy FK-2 (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan S.A w Gdyni),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymany od Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- Płatnik – ZUS,

oraz

- STOCK (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2015 z dnia 21 maja 2015 r.,
- FAKTUROWANIE (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2017 z dnia 03.01.2017 r.

III. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.

W roku 2017 wykonanie wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosiło **10.699 zł.**

W jednostce obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”. Został on uzgodniony z przedstawicielem pracowników i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 12/2012 z dnia 03 września 2012 r.

W przepisach wewnętrznych uregulowano, że fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego (naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników) oraz dodatkowego (fakultatywnego - dotyczącego emerytów, rencistów oraz osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym lub umiarkowanym).

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2017, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/179/2016 dnia 20.12.2016 r.,
- aktualizację (korektę) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 15.09.2017 r.,
- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 r.,
- ewidencję księgową na koncie analitycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wyciągi bankowe konta wydatków: Nr 48/2017 z dnia 16.05.2017 r., Nr 87/2017 r. z dnia 22.09.2017 r.

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

- 1.185,66 zł. – w przypadku odpisu podstawowego dla pracowników,
- 197,61 zł. – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów, rencistów i osób niepełnosprawnych.



Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **10.699 zł.**, w tym:

- 9.710,56 zł. – pracownicy (8,19 x 1.185,66 zł.),
- 988,05 zł. – emeryci, renciści, osoby niepełnoprawne (5 x 197,61 zł.).

Planowane na 2017 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **9.864 zł.** (w/w uchwała Rady Powiatu Tczewskiego). Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zaniżony o **835 zł.** Decyzją Nr 3/2017 z dnia 13.09.2017 r. Dyrektor zwiększył plan wydatków budżetowych sklasyfikowanych w § 4440. Plan po zmianie wynosił **10.699 zł.** i był zgodny z wykonaniem.

Wydatki na odpis przekazano prawidłowo, i tak:

- 7.398 zł. (75 % planu) - WB nr 48/2017 z dnia 16.05.2017 r.,
- 3.301 zł. (w tym: 2.466 zł. - 25% planu + 835 zł. - wydatki do planu po aktualizacji) - WB nr 87/2017 z dnia 22.09.2017 r.

Jak wynika z powyższego, w kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Ewidencja księgową kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.

Kontroli poddano:

- dokumenty źródłowe - faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w rocznym okresie sprawozdawczym, a wpłynęły do jednostki po tym okresie (przed terminem przekazania sprawozdania, określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej),
- dokumenty źródłowe - faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w danym miesiącu, a wpłynęły do jednostki do piątego dnia następnego okresu sprawozdawczego (termin określono w Zasadach rachunkowości),
- ewidencję księgową wynikającą z treści zapisów w poleceniach księgowania (PK).

W zakresie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Koszty ewidencjonowano zgodnie z uregulowaniami zawartymi w przepisach wewnętrznych oraz w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.

V. Rozrachunki.

W 2017 r. w jednostce funkcjonowały następujące konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”: 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 280. Ewidencję szczegółową do kont zespołu drugiego prowadzono w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozliczeń i rozrachunków, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń i zobowiązań według kontrahentów lub pracowników.

Kontroli poddano stan zobowiązań na dzień: 31 marca 2017 r., 30 czerwca 2017 r., 30 września 2017 r., 31 grudnia 2017 r.

Przeanalizowano:

- dane wykazane w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- stany z układu bilansowego pasywów wynikające z kont zespołu drugiego (strona Ma kont syntetycznych i analitycznych),
- dowody źródłowe.

Analiza stanu zobowiązań

Dane wynikające z ewidencji księgowej i sprawozdania przedstawia tabela:

Lp.	Nr konta	Nazwa konta	Zobowiązania			
			ogółem			zobowiązania wymagalne
			dane wynikające z kont zespołu „2”	dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S		
Stan na dzień 31 marca 2017 r.						
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	829,34	§ 4210 § 4300	607,94 558,40	-
2.	225	Rozrachunki z budżetami	337,00			-
Stan na dzień 30 czerwca 2017 r.						
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	2.056,50	§ 4210 § 4300	1.872,00 184,50	-
Stan na dzień 30 września 2017 r.						
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	102,10	§ 4210 § 4280	22,10 80,00	-
2.	225	Rozrachunki z budżetami	210,00	§ 4300	211,00	-
3.	240	Pozostałe rozrachunki	1,00			-
Stan na dzień 31 grudnia 2017 r.						
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.621,85	§ 4210 § 4300	1.080,06 673,79	-
2.	225	Rozrachunki z budżetami	132,00			-
Razem			5.289,79		5.289,79	-

(stan na dzień 31.03.2017 r.)

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Saldo konta wynosi **829,34** zł., w tym zobowiązania wobec:

- Spółki z o.o. HUCK Polska, dot. f-ry nr FS 341/03/2017 z dnia 30.03.2017 r. za siatki na bramki do piłki nożnej i dostawę (termin płatności do 13.04.2017 r. – zapłacono 03.04.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 644,84 zł., w tym: 607,94 zł. - § 4210, 36,90 zł. - § 4300,
- Firmy BHP ALFA PHUS, dot. f-ry Nr FV 21/2017 z dnia 31.03.2017 r. za nadzór BHP (termin płatności do 14.04.2017 r. – zapłacono 04.04.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 184,50 zł. - § 4300.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Saldo konta wynosi **337** zł., zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego, dot. zryczałtowanego podatku dochodowego (termin płatności do 20.04.2017 r. – zapłacono 10.04.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 337 zł. - § 4300.

(stan na dzień 30.06.2017 r.)

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Saldo konta wynosi **2.056,50** zł., w tym zobowiązania wobec:

- Firmy KARMET, dot. f-ry VAT nr 149/6/2017 z dnia 28.06.2017 r. za medale Tczewski Cross Rowerowy (termin płatności do 19.07.2017 r. – zapłacono 03.07.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.872,00 - § 4210,
- Firmy BHP ALFA PHUS, dot. f-ry Nr FV 50/2017 z dnia 30.06.2017 r. za nadzór BHP (termin płatności do 10.07.2017 r. – zapłacono 04.07.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 184,50 zł. - § 4300.

(stan na dzień 30.09.2017 r.)

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Saldo konta wynosi **102,10** zł., w tym zobowiązania wobec:

- Przychodni ROGOWSCY Sp. z o.o. Sp.k., dot. f-ry VAT nr FV201/09/2017 z dnia 29.09.2017 r. za profilaktyczne badania lekarskie (termin płatności do 12.10.2017 r. – zapłacono 02.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 80 zł. - § 4280,
- Spółki z o.o. EDEN Springs, dot. f-ry VAT Nr 31/08083061 z dnia 29.09.2017 r. za wodę i dzierżawę ekspresu na kwotę 50,39 zł. (termin płatności do 14.04.2017 r. – zapłacono 04.04.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 22,10 zł. - § 4210.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Saldo konta wynosi **210** zł., zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego, dot. zryczałtowanego podatku dochodowego (termin płatności do 20.10.2017 r. – zapłacono 12.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 210 zł. - § 4300.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Saldo konta wynosi 7 zł., w tym zobowiązanie 1 zł. - § 4300 – dot. rozrachunków wewnątrzzakładowych (wynagrodzenie płatnika).

(stan na dzień 31.12.2017 r.)

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Saldo konta wynosi **1.621,85 zł.**, w tym zobowiązania wobec:

- Firmy WIWALDI24, dot. f-ry VAT Nr 843/17/PUCH z dnia 19.12.2017 r. za piłki nożne (termin płatności do 09.01.2018 r. – zapłacono 02.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.080,06 zł. - § 4210,
- Przedsiębiorstwa Usługowo Handlowego LATOCHA, dot. f-ry VAT T/046/12/2017 z dnia 19.12.2017 r. za usługę transportową (termin płatności do 04.01.2018 r. – zapłacono 02.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 516 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. EDEN Springs, dot. f-ry VAT Nr 31/08258299 z dnia 29.12.2017 r. z dzierżawę ekspresu (termin płatności do 12.01.2018 r. – zapłacono 08.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 25,79 zł. - § 4300.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Saldo konta wynosi **132 zł.**, zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego, dot. zryczałtowanego podatku dochodowego (termin płatności do 20.01.2018 r. – zapłacono 02.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 132 zł. - § 4300.

W wyniku kontroli 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,
- zobowiązania zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniach budżetowych, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- stan zobowiązań dotyczył bieżących miesięcy,
- dokumenty księgowe zostały zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z przyjętymi przez jednostkę procedurami kontroli finansowej zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków,
- dokumenty księgowe zostały sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności.




VI. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w 2015 r. w zakresie gospodarowania majątkiem ruchomym stwierdzono poważne nieprawidłowości. Z uwagi na to, przeprowadzono ponowną kontrolę w powyższym zakresie.

W 2017 r. w Powiatowym Centrum Sportu obowiązywała cyt. wyżej "Instrukcja w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe".

W w/w Instrukcji uregulowano m.in.:

- sposób gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego,
- nieodpłatne przekazanie i darowiznę rzeczowych składników majątku ruchomego,
- sposób ewidencji majątku,
- odpowiedzialność pracowników za składniki mienia.

Kontroli poddano:

- prawidłowość ewidencji księgowej na kontach syntetycznych: 011 "Środki trwałe", 013 "Pozostałe środki trwałe",
- wdrożenie i stosowanie programu STOCK,
- ewidencję szczegółową (analityczną) w programie komputerowym STOCK (służącym do zarządzania majątkiem, prowadzenia jego ewidencji i inwentaryzacji),
- przestrzeganie uregulowań w przepisach wewnętrznych.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja księgowa na kontach „011” i „013” prowadzona była prawidłowo,
- program komputerowy STOCK został wdrożony do stosowania,
- pracownicy złożyli oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- na dzień 31.12.2017 r. suma sald kont: "011", "013" wynosiła **176.753,45** zł. i była zgodna ze szczegółową (analityczną) ewidencją składników majątku w programie komputerowym STOCK,
- składników majątku nie oznakowano numerem inwentarzowym, umożliwiającym jego identyfikację.

Jak wynika z powyższego, oprócz braku numerów inwentarzowych, nieprawidłowości nie stwierdzono. Gospodarka majątkiem rzeczowym prowadzona była zgodnie z:

- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont,
- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- przepisami wewnętrznymi: zakładowym planem kont, instrukcją w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku.



Brak numerów inwentarzowych na składnikach majątku świadczy, że nie wykonano zaleceń pokontrolnych z dnia 13 maja 2015 r. (znak sprawy ZK.2.2.2015).

VII. Wydatki inwestycyjne - § 6050.

Pismem z dnia 08.06.2017 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie następujących zmian w planie wydatków:

- zmniejszenie w § 4210 o kwotę 12.000 zł.,
- zmniejszenie w § 4300 o kwotę 3.000 zł.,
- zwiększenie w § 6050 o kwotę 15.000 zł.

Powyższe przesunięcia miały na celu zabezpieczenie środków na zadanie pn. "Instalacja monitoringu".

Uchwałą Nr XXXI/232/2017 z dnia 27 czerwca 2017 r. Rada Powiatu Tczewskiego zwiększyła planowane wydatki w § 6050 o kwotę **15.000 zł.** na zadanie, o które wnioskował Dyrektor.

Na realizację w/w zadania w dniu 14 lipca 2017 r. Powiatowe Centrum Sportu zawarło z wykonawcą umowę nr 1/PN/RB/2017.

W umowie określono (m.in.) następujące obowiązki zleceniobiorcy:

- wykonanie prac związanych z zainstalowaniem monitoringu,
- wykonanie prac do dnia 31.08.2017 r.,
- udzielenie dwuletniej gwarancji w zakresie wykonanej usługi,
- uiszczenie kar umownych w przypadku: zwłoki wykonania robót, opóźnienia w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie rękojmi za wady.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **15.000 zł.** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- odbiór robót (system monitorowania oparty na sprzęcie HikVision) potwierdzono stosownym protokołem z dnia 31.08.2017 r. podpisanym przez stronę zamawiającą i wykonawcę,
- Firma SPARK wystawiła f-rę nr 18/08/2017 z dnia 31.08.2017 r. za wykonanie instalacji systemu monitoringu na kwotę 15.000 zł. (termin płatności do 14.09.2017 r. – zapłacono terminowo),
- fakturę opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki inwestycyjne poniesiono w obcym środku trwałym, tj. w budynku II LO w Tczewie,
- nakłady inwestycyjne na instalację monitoringu przekazano II LO – protokół przekazania PI nr 1/2017 z dnia 29.12.2017 r.



PODSUMOWANIE

Prace zostały wykonane zgodnie z umową. Wydatki budżetowe na w/w zadanie inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego.

VIII. 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 2017, w kolumnie „Dochody wykonane” i „Należności pozostałe do zapłaty”.

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W roku 2017 wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **163.877,01 zł.**, w tym:

- 135.878,10 zł. – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy”,
- 161,58 zł. – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 26.600 zł. – § 0960 „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej”,
- 1.237,33 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.



Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 2 - 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
	§ 0750	§ 0920	§ 0960	§ 0970			
I	13.999,25	0,62	0,00	0,00	13.999,87	10.739,75	30.01.2017
II	14.315,35	6,68	0,00	1.140,33	15.462,36	17.621,10	24.02.2017
III	13.261,00	1,44	5.300,00	7,00	18.569,44	14.409,38	28.03.2017
IV	14.524,70	16,96	4.400,00	14,00	18.955,66	23.649,70	26.04.2017
V	9.679,60	10,37	1.200,00	8,00	10.897,97	5.166,45	24.05.2017
VI	5.209,55	20,18	0,00	9,00	5.238,73	11.536,41	26.06.2017
VII	2.183,25	10,77	0,00	9,00	2.203,02	2.203,26	27.07.2017
VIII	5.043,00	7,84	0,00	6,00	5.056,84	1.364,24	28.08.2017
IX	15.212,90	72,80	2.000,00	7,00	17.292,70	16.485,92	27.09.2017
X	16.263,30	2,25	500,00	13,00	16.778,55	18.090,98	25.10.2017
XI	13.090,70	3,28	13.200,00	3,00	26.296,98	29.481,80	28.11.2017
XII	13.095,50	8,39	0,00	21,00	13.124,89	13.111,41	28.12.2017
						14,88	29.12.2017
						1,73	31.12.2017
Razem	135.878,10	161,58	26.600,00	1.237,33	163.877,01	163.877,01	

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2017 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 wykonane w poszczególnych miesiącach zostały terminowo przekazane do budżetu powiatu,
- dochody ujmowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- na koniec roku 2017 saldo konta „222” wynosiło 0,00 zł. i było zgodne z wyciągami bankowymi z dnia 31.12.2017 r.: nr 154/2017, nr 125/2017.

2. Najem.

W powyższym zakresie kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- umowy z tytułu najmu,
- przestrzeganie przepisów prawnych i uchwały Nr XLVII/341/06 Rady Powiatu z dnia 22 sierpnia 2006 roku w sprawie szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwały zarząd przez powiatowe jednostki organizacyjne (wraz ze zmianami: Nr XXVII/186/08 z dnia 28 października 2008 roku, Nr XII/71/11 z dnia 30 sierpnia 2011 roku).

W 2017 r. z tytułu najmu jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **135.878,10 zł.**

Kontroli poddano losowo wybranych dłużników, od których wpłaty należności wynosiły łącznie 34.255,50 zł., w tym:

- 1.845 zł. – umowy o numerach: 69/04/2017, 74/05/2017, 82/06/2017, 96/09/2017, 106/10/2017, 125/11/2017, 143/12/2017 na wynajem sali gimnastycznej zawarte z firmą Usługi Fizjoterapeutyczne w Elblągu w dniach: 24.04.2017 r. - na dzień 24.04.2017 r., 04.05.2017 r. - na okres od 08.05.2017 r. do 31.05.2017 r., 01.06.2017 r. - na okres od 05.06.2017 r. do 28.06.2017 r., 01.09.2017 r. - na okres od 06.09.2017 r. do 27.09.2017 r., 02.10.2017 r. - na okres od 04.10.2017 r. do 25.10.2017 r., 02.11.2017 r. - na okres od 08.11.2017 r. do 29.11.2017 r., 01.12.2017 r. - na okres od 06.12.2017 r. do 13.12.2017 r. (wysokość opłat – 50 zł. netto /godz.),
- 4.920 zł. – umowy o numerach: 25/01/2017, 55/03/2017, 102/09/2017 na wynajem hali widowiskowo - sportowej zawarte ze Spółką z o.o. EATON TRUCK COMPONENTS w Tczewie w dniach: 30.01.2017 r. - na okres od 30.01.2017 r. do 24.04.2017 r., 14.03.2017 r. - na dzień 19.03.2017 r., 19.09.2017 r. - na okres od 02.10.2017 r. do 18.12.2017 r. (wysokość opłat – 100 zł. netto /godz.),
- 1.414,50 zł. – umowy o numerach: 13/01/2017, 15/01/2017, 30/02/2017, 36/02/2017, 52/03/2017, 126/11/2017, 146/12/2017 na wynajem sali gimnastycznej zawarte z osobą fizyczną w dniach: 12.01.2017 r. - na okres od 13.01.2017 r. do 27.01.2017 r., 12.01.2017 r. - na okres od 15.01.2017 r. do 29.01.2017 r., 01.02.2017 r. - na okres od 03.02.2017 r. do 24.02.2017 r., 10.02.2017 r. - na okres od 12.02.2017 r. do 26.02.2017 r., 01.03.2017 r. - na dzień 10.03.2017 r., 02.11.2017 r. - na okres od 02.11.2017 r. do 30.11.2017 r., 01.12.2017 r. - na okres od 07.12.2017 r. do 28.12.2017 r. (wysokość opłat – 50 zł. netto /godz.),
- 2.952 zł. – umowy o numerach: 4/01/2017, 34/02/2017, 121/11/2017, 130/11/2017, 131/11/2017, 140/12/2017 na wynajem hali widowiskowo - sportowej zawarte z osobą fizyczną w dniach: 02.01.2017 r. - na okres od 03.01.2017 r. do 31.01.2017 r., 01.02.2017 r. - na okres od 07.02.2017 r. do 28.02.2017 r., 02.11.2017 r. - na dzień 05.11.2017 r., 10.11.2017 r. - na okres od 12.11.2017 r. do 19.11.2017 r., 20.11.2017 r. - na dzień 26.11.2017 r., 01.12.2017 r. - na okres od 03.12.2017 r. do 17.12.2017 r. (wysokość opłat – 100 zł. netto /godz.),
- 1.722 zł. – umowy o numerach: 21/01/2017, 31/02/2017, 78/05/2017, 135/12/2017, 149/12/2017 na wynajem hali widowiskowo - sportowej zawarte z Gminą Miejską Tczew w Tczewie w dniach: 25.01.2017 r. - na dzień 28.01.2017 r., 01.02.2017 r. - na dzień 05.02.2017 r., 04.05.2017 r. - na dzień 13.05.2017 r., 01.12.2017 r. - na dzień 02.12.2017 r., 12.12.2017 r. - na dzień 16.12.2017 r. (wysokość opłat – 100 zł. netto /godz.),

- 6.027 zł. – umowy o numerach: 93/09/2017, 11/10/2017, 115/10/2017, 139/12/2017 na wynajem hali widowiskowo - sportowej zawarte z Klubem Sportowym Jedyńka Pelplin w Pelplinie w dniach: 01.09.2017 r. - na okres od 01.09.2017 r. do 29.09.2017 r., 02.10.2017 r. - na okres od 03.10.2017 r. do 27.10.2017 r., 30.10.2017 r. - na okres od 02.11.2017 r. do 30.11.2017 r., 01.12.2017 r. - na okres od 01.12.2017 r. do 29.12.2017 r. (wysokość opłat – 100 zł. netto /godz.),
- 2.767,50 zł. – umowy o numerach: 117/11/2017, 142/12/2017 na wynajem hali widowiskowo - sportowej zawarte z Akademią Piłkarską w Tczewie w dniach: 02.11.2017 r. - na okres od 02.11.2017 r. do 30.11.2017 r., 01.12.2017 r. - na okres od 06.12.2017 r. do 21.12.2017 r. (wysokość opłat – 100 zł. netto /godz.),
- 7.380 zł. – umowa Nr PR/1/2017 zawarta w dniu 02.01.2017 r. ze Spółką z o.o. TELKAB w Tczewie na wynajem powierzchni reklamowej na okres od 02.01.2017 r. do 31.12.2019 r. (wysokość opłaty – 500 zł. netto/mies.),
- 861 zł. – umowa Nr 90/08/2017 zawarta w dniu 28.08.2017 r. ze Spółką Akcyjną „PKP Intercity” w Warszawie na wynajem hali widowiskowo - sportowej na okres od 19.09.2017 r. do 06.03.2018 r. (wysokość opłaty – 100 zł. netto/godz.),
- 1.230 zł. – umowa Nr 109/10/2017 zawarta w dniu 02.10.2017 r. ze Stowarzyszeniem Klub Sportowy Relax w Tczewie na wynajem hali widowiskowo - sportowej na dzień 07.10.2017 r. (wysokość opłaty – 100 zł. netto/godz.),
- 2.398,50 zł. – umowa Nr 11/01/2017 zawarta w dniu 02.01.2017 r. z firmą „Zumar” w Tczewie na wynajem hali widowiskowo - sportowej na okres od 05.01.2017 r. do 30.03.2017 r. (wysokość opłaty – 100 zł. netto/godz.),
- 738 zł. – umowa Nr PR/4/2017 zawarta w dniu 02.01.2017 r. z firmą Project Stone w Tczewie na wynajem powierzchni reklamowej na okres od 02.01.2017 r. do 31.12.2017 r. (wysokość opłaty – 50 zł. netto/mies.).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

(odnośnie ewidencji księgowej)

- przypisy dochodów budżetowych wynikające z ewidencji na kontach analitycznych „221” były zgodne z zawartymi umowami,
- na dzień 31 grudnia 2017 r. saldo konta „221” po stronie Wn (należności) wynosiło 1.968 zł. i było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S,
- analityka do konta „221” prowadzona była według poszczególnych dłużników,
- **struktura konta „221” nie zawierała podziałek klasyfikacji budżetowej,** co jest niezgodne z w/w rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont;



(odnośnie przestrzegania przepisów w/w uchwał Rady Powiatu)

- umowy zawarte zostały na okresy do trzech lat – § 2 pkt.1 uchwały,
- informacje o zamiarze oddania części nieruchomości w najem podano do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej i wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie jednostki – § 2 pkt.3 uchwały,
- prowadzono rejestry zawartych umów – § 2 pkt. 8 uchwały,
- Zarządowi Powiatu Tczewskiego przekazano kopie zawartych umów – § 2 pkt. 9 uchwały.

IX. Realizacja wydatków budżetowych.

W powyższym zakresie kontroli poddano losowo wybrane dokumenty za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Wykaz dowodów księgowych przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3 – dane w zł./

Lp.	Nr dowodu księgowego	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	2	926	92605	4210	434,01	tak
2.	3	926	92605	4210	19,90	tak
3.	6	926	92605	4210	32,00	tak
4.	8	926	92605	4210	23,67	tak
5.	9	926	92605	4300	184,50	tak
6.	10	926	92605	4210	189,01	tak
7.	11	926	92605	4360	61,49	tak
8.	12	926	92605	4210	199,04	tak
9.	14	926	92605	4300	24,60	tak
10.	15	926	92605	4300	380,00	tak
11.	16	926	92605	4210	570,00	tak
12.	19	926	92605	4300	139,90	tak
13.	21	926	92605	4300	2.267,00	tak
14.	25	926	92605	4300	80,01	tak
15.	26	926	92605	4360	61,49	tak
16.	28	926	92605	4300	607,44	tak
17.	29	926	92605	4210	130,00	tak
18.	31	926	92605	4360	141,30	tak
19.	34	926	92605	4280	265,00	tak
20.	41	926	92605	4210	192,08	tak
21.	42	926	92605	4300	402,50	tak
22.	44	926	92605	4210	1.469,85	tak
23.	49	926	92605	4280	150,00	tak
24.	50	926	92605	4300	1.939,00	tak
25.	51	926	92605	4210	552,59	tak
26.	55	926	92605	4210	545,00	tak
27.	61	926	92605	4300	1.000,00	tak
28.	62	926	92605	4300	640,00	tak

29.	63	926	92605	4300	1.240,00	tak
30.	67	926	92605	4210	464,94	tak
31.	69	926	92605	4210	1.917,18	tak
32.	71	926	92605	4300	399,99	tak
33.	75	926	92605	4300	586,28	tak
34.	78	926	92605	4210	92,99	tak
35.	80	926	92605	4210	24,60	tak
36.	80	926	92605	4300	28,29	tak
37.	82	926	92605	4210	525,00	tak
38.	85	926	92605	4300	711,99	tak
39.	87	926	92605	4360	61,49	tak
40.	89	926	92605	4300	184,50	tak
41.	93	926	92605	4300	36,90	tak
42.	95	926	92605	4210	500,00	tak
43.	97	926	92605	4210	1.577,40	tak
44.	99	926	92605	4210	276,32	tak
45.	99	926	92605	3020	174,04	tak
46.	102	926	92605	4300	184,50	tak
47.	105	926	92605	4360	140,26	tak
48.	106	926	92605	4300	800,00	tak
49.	108	926	92605	6050	15.000,00	tak
50.	112	926	92605	4210	598,76	tak
51.	113	926	92605	4360	61,49	tak
52.	115	926	92605	4210	487,25	tak
53.	115	926	92605	4300	12,00	tak
54.	117	926	92605	3020	646,00	tak
55.	119	926	92605	4210	911,00	tak
56.	122	926	92605	4210	200,00	tak
57.	124	926	92605	4300	1.832,70	tak
58.	130	926	92605	4210	394,01	tak
59.	132	926	92605	4210	7.995,00	tak
60.	134	926	92605	4210	800,00	tak
61.	136	926	92605	4360	140,44	tak
62.	138	926	92605	4300	184,50	tak
63.	144	926	92605	4300	350,00	tak
64.	147	926	92605	4210	1.949,02	tak
65.	151	926	92605	4210	599,99	tak
66.	152	926	92605	3020	272,08	tak
67.	155	926	92605	4210	300,00	tak
68.	157	926	92605	4300	712,00	tak
69.	158	926	92605	4300	550,00	tak
70.	159	926	92605	4360	139,75	tak
71.	162	926	92605	4300	184,50	tak
72.	163	926	92605	4300	2.000,00	tak
73.	166	926	92605	4300	2.000,00	tak
74.	171	926	92605	4300	400,00	tak
75.	176	926	92605	4300	1.199,96	tak
76.	179	926	92605	3020	21,03	tak

77.	180	926	92605	4300	550,00	tak
78.	183	926	92605	3020	189,30	tak
79.	185	926	92605	4210	199,99	tak
80.	187	926	92605	4360	139,10	tak
81.	188	926	92605	4270	600,00	tak
82.	193	926	92605	4360	47,97	tak
83.	194	926	92605	4300	410,00	tak
84.	195	926	92605	4300	184,50	tak
85.	196	926	92605	4300	596,87	tak
86.	198	926	92605	4210	739,23	tak
87.	199	926	92605	4210	1.500,00	tak
88.	201	926	92605	4210	821,43	tak
89.	206	926	92605	4700	1.000,00	tak
90.	208	926	92605	4300	40,00	tak
RAZEM:					69.587,92	

W zakresie będącym przedmiotem kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Do ujęcia w księgach rachunkowych dowody księgowe zostały zakwalifikowane zgodnie z uregulowaniami w przepisach wewnętrznych jednostki – dokumenty zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności. Wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja) nie budzą zastrzeżeń.

X. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych pod względem zgodności z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 kwietnia roku 2017,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30 kwietnia 2017 r. (konto wydatków budżetowych i subkonto dochodów budżetowych),
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 30 kwietnia 2017 r.,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 kwietnia roku 2017,
- uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/179/2016 dnia 20.12.2016 r., w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego.

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 30 kwietnia 2017 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł., gr./

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Dane wynikające z ewidencji księgowej		Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	
	rozdz.	paragraf	konto 980 (Wn)	konto 130 (Ma)	plan	wydatki wykonane
1.	92605	3020	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
		4010	291.184,00	79.122,17	291.184,00	79.122,17
		4040	23.733,00	23.116,54	23.733,00	23.116,54
		4110	54.352,00	16.500,63	54.352,00	16.500,63
		4120	4.208,00	2.002,61	4.208,00	2.002,61
		4170	180.900,00	74.033,15	180.900,00	74.033,15
		4210	42.700,00	5.604,66	42.700,00	5.604,66
		4270	7.000,00	196,80	7.000,00	196,80
		4280	840,00	265,00	840,00	265,00
		4300	36.707,00	8.104,35	36.707,00	8.104,35
		4360	2.880,00	800,75	2.880,00	800,75
		4410	2.100,00	824,08	2.100,00	824,08
		4430	230,00	0,00	230,00	0,00
		4440	9.864,00	0,00	9.864,00	0,00
	4700	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	
RAZEM			659.198,00	210.570,74	659.198,00	210.570,74

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej, uchwały Rady Powiatu i sprawozdania Rb-27S na dzień 30 kwietnia 2017 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5 - dane w zł., gr./

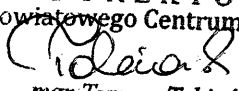
Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Uchwała Rady Powiatu	Dane wynikające z ewidencji księgowej - konto 130 (Wn)	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S	
	rozdz.	paragraf			plan	dochody wykonane
1.	92605	0750	44.000,00	56.100,30	44.000,00	56.100,30
		0920	250,00	25,70	250,00	25,70
		0960	0,00	9.700,00	0,00	9.700,00
		0970	105,00	1.161,33	105,00	1.161,33
RAZEM			44.355,00	66.987,33	44.355,00	66.987,33

Jak wynika z powyższego, nieprawidłowości nie stwierdzono - dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S były zgodne z ewidencją księgową i uchwałą Rady Powiatu.

Na tym protokół zakończono.
 Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach,
 z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.
 Protokół zawiera 20 stron.
 Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione
 kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 02 marca 2018 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. 3.

Tczew, dnia 02 marca 2018 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR
 Powiatowego Centrum Sportu

 mgr Tomasz Tobiański

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
 w Zespole Kontrolnym

 Barbara Bójartowska

INSPEKTOR

 mgr Aleksandra Powożyńska

debi wstam
 2.03.2018
