

ZK.1711.2.3.2018

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Pelplinie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Aleksandrę Poważyńską, działających na podstawie upoważnienia Nr 61/2018 z dnia 12 kwietnia 2018 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2017 r.
Termin: w dniach od 16 kwietnia 2018 r. do 25 maja 2018 r.
(z przerwą od 30 kwietnia 2018 r. do 04 maja 2018 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. Rozrachunki.
- V. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- VI. Dochody budżetowe.
- VII. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- VIII. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.
- IX. Realizacja wydatków budżetowych.
- X. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

I. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych, z siedzibą w Pelplinie ul. Sambora 5, jest szkołą publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór pedagogiczny oraz decyzji w sprawach z zakresu obowiązku szkolnego Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

R. Deska
(inif)

Atm
17

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych działa na podstawie:

- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59 ze zm.),
- Statutów – stanowiących załączniki do uchwał Rady Powiatu Tczewskiego: Nr XXIV/157/04 z dnia 31 sierpnia 2004 r., Nr XXXVI/228/13 z dnia 25 czerwca 2013 r. (wraz ze zmianami; ostatnia zmiana wprowadzona uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 13/2017 z dnia 30 listopada 2017 r.).

W skład Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych wchodzi:

- Liceum Ogólnokształcące im. ks. Janusza St. Pasierba,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
- Technikum,
- Branżowa Szkoła I Stopnia.

Od dnia 01 września 2017 r. Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pan Rafał Deska.

W roku 2017:

- do 23 czerwca Dyrektorem był Pan Krzysztof Ruczyński,
- od 24 czerwca do 31 sierpnia pełniącą obowiązki Dyrektora była Pani Maria Jakubek.

W czasie kontroli, w dniach od 21 do 25 maja, Pan Dyrektor był nieobecny w pracy, zastępstwo pełniła ...

Główną księgową jest ...

W Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych jest 11 oddziałów, do których na dzień 16.04.2018 r. uczęszcza 211 uczniów.

Zatrudnionych jest 35 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 29,63

- przedstawia się to następująco:
- nauczyciele 25 os. – 21,13 et.
- administracja 3 os. – 3 et.
- obsługa 7 os. – 5,5 et.

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

- dz. 801 „Oświata i wychowanie” w rozdz. 80120 „Licea ogólnokształcące”, 80130 „Szkoły zawodowe”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”,
- dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” w rozdz. 85416 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”.

R. Deska
J. J.

[Signature]

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. 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),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2017 r. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych prowadził gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zarządzenie Dyrektora Nr 24/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w skład których wchodzi:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2 (wraz ze zmianą – zarządzenie Dyrektora Nr 26/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r.),
 - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3 (wraz ze zmianami – zarządzenia Dyrektora: Nr 26/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r., Nr 30/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.),
 - Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – załącznik nr 4;

R. Wasilewski
kep.

[Signature]

- Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 25/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r.;
- Procedury kontroli finansowej, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2014 z dnia 07 kwietnia 2014 r.;
- Instrukcję kasową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 6/2016 z dnia 01 marca 2016 r. w sprawie wykazu pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowych ze wzorami podpisów;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 15/2017 z dnia 26 czerwca 2017 r. w sprawie wykazu pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowych ze wzorami podpisów;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 21/1/2017 z dnia 01 września 2017 r. w sprawie wykazu pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowych ze wzorami podpisów;
- Regulamin kontroli zarządczej, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16 z dnia 22 października 2010 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 28/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad 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:

- Finansowo – Księgowy FK-2, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 19 z dnia 20 grudnia 2010 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- Kadry, Płace, Przelewy, Zlecone, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 10a z dnia 04.01.2010 r. (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan Studio Komputerowe w Gdyni),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 10a z dnia 04.01.2010 r.,
- STOCK, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 20a z dnia 01.07.2011 r. (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku),

R. Leska
Imp.

[Signature]

- FAKTUROWANIE (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 27/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r.
- Excel (dot. sporządzania raportów kasowych).

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, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4260, 4780 - uchwała Zarządu Nr 110/360/2017 z dnia 05 stycznia 2017 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 28.11.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/2017 z dnia 31.08.2017 r., nr 2/2017 z dnia 21.09.2017 r., nr 3/2017 z dnia 09.11.2017 r., nr 4/2017 z dnia 23.11.2017 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków 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			
30.08.2017	80120	4430	1.200,00	434,00	36,17
		4700	1.300,00	687,25	52,87
20.09.2017	80120	4210	63.247,00	5.863,36	9,27
		4280	500,00	264,00	52,80
08.11.2017	80120	3020	3.393,00	1.263,09	37,23
		4210	63.078,00	9.686,81	15,36
		4240	0,00	0,00	0,00
		4300	20.278,00	18.411,84	90,80
		4360	2.600,00	1.874,88	72,11
		4410	1.900,00	1.125,37	59,23
		4430	700,00	434,00	62,00
		4700	1.800,00	1.427,25	79,29

R. Dąbka
Dyrektor

[Signature]

22.11.2017	80120	3020	2.393,00	1.563,09	65,32
		4140	1.655,00	659,00	39,82
		4210	18.078,00	9.911,16	54,82
		4240	45.000,00	41.133,77	91,41
		4270	14.800,00	1.333,32	9,01
		4280	669,00	632,00	94,47
		4300	21.916,00	19.549,92	89,20
		4360	2.330,00	1.933,35	82,98
		4410	1.700,00	1.125,37	66,20
		4440	57.046,00	57.046,00	100,00

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. Rozrachunki.

W 2017 r. w jednostce funkcjonowały następujące konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”: 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 245. 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 kwartalnych, tj. na dzień: 31 marca 2017 r., 30 czerwca 2017 r., 30 września 2017 r., 31 grudnia 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur,
- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 marca 2017 r., 30 czerwca 2017 r., 30 września 2017 r. i 31 grudnia 2017 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

*Allego
Kup.*

[Signature]

Stan zobowiązań na koniec poszczególnych miesięcy przedstawiał się następująco:

Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201	Klasyfikacja budżetowa (dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S)	
			rozd. 80120	
1.	marzec	18.978,27	§4210	125,90
			§4260	18.244,85
			§4300	607,52
2.	czerwiec	1.639,53	§4210	445,83
			§4260	838,86
			§4300	354,84
3.	wrzesień	754,51	§4210	754,51
4.	grudzień	20.443,36	§4260	20.038,35
			§4300	311,02
			§4360	93,99
Razem:		41.815,67		41.815,67

Analiza sald wynikających z konta „201”.

(stan na dzień 31.03.2017 r.)

Saldo konta wynosiło **18.978,27 zł.**, w tym zobowiązania wobec:

- Sklepu Komputerowego PROCEK – dot. f-ry numer 257/2017 z dnia 31.03.2017 r. za kredę i kabel telefoniczny (termin płatności do 14.04.2017 r. – zapłacono 07.04.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 62,90 zł. - § 4210,
- Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego „CLASSIC” – dot. f-ry VAT FV/C6/03/2017 z dnia 31.03.2017 r. za roletę (termin płatności do 14.04.2017 r. – zapłacono 07.04.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 63 zł. - § 4210,
- Spółki z o.o. PROMEX-PELPLIN – dot. f-ry VAT nr 38/03/2017/PEL/Z z dnia 01.04.2017 r. za centralne ogrzewanie (termin płatności do 10.04.2017 r. – zapłacono 07.04.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 18.244,85 zł. - § 4260,
- Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych „STARKOM” Sp. z o.o. – dot. f-ry nr F/01/00042/03/17 z dnia 28.03.2017 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 07.04.2017 r. – zapłacono 07.04.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 607,52 zł. - § 4300.

(stan na dzień 30.06.2017 r.)

Saldo konta wynosiło **1.639,53 zł.**, w tym zobowiązania wobec:

- Spółki z o.o. „DAK-BUD” – dot. f-ry VAT 289/KK/2017 z dnia 30.06.2017 r. za materiały budowlane (termin płatności do 14.07.2017 r. – zapłacono 03.07.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 445,83 zł. - § 4210,
- Spółki z o.o. Pelkom – dot. f-ry VAT nr 12484/2017/W z dnia 30.06.2017 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 30.07.2017 r. – zapłacono 07.07.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 501,30 zł., w tym: 192,46 zł. - § 4260, 308,84 zł. - § 4300,

[Signature]

[Signature]

- ENERGA-OPERATOR SA – dot. f-ry VAT 9082880000/FED/00019/2017 z dnia 29.06.2017 r. za energię elektryczną (termin płatności do 13.07.2017 r. – zapłacono 07.07.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 646,40 zł. - § 4260,
- Firmy Usługowo-Handlowej – dot. f-ry Nr 27/06/2017 z dnia 30.06.2017 r. za pieczętkę (termin płatności do 07.07.2017 r. – zapłacono 03.07.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 46 zł. - § 4300.

(stan na dzień 30.09.2017 r.)

Saldo konta wynosiło **754,51 zł.**, w tym zobowiązania wobec:

- Spółki z o.o. P.H.U. Koszałka – dot. f-ry VAT 7864/FV07/17 z dnia 29.09.2017 r. za artykuły elektryczne (termin płatności do 17.10.2017 r. – zapłacono 05.10.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 433,80 zł. - § 4210,
- Przedsiębiorstwa Wielobranżowego KAJ – dot. f-ry Nr 99/1/2017 z dnia 29.09.2017 r. za artykuły gospodarstwa domowego (termin płatności do 06.10.2017 r. – zapłacono 05.10.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 320,71 zł. - § 4210.

(stan na dzień 31.12.2017 r.)

Saldo konta wynosiło **20.443,36 zł.**, w tym zobowiązania wobec:

- Spółki z o.o. GPEC PELPLIN – dot. f-ry VAT nr SM/B/12/000002/17 z dnia 20.12.2017 r. za centralne ogrzewanie na kwotę 13.665,44 zł. (termin płatności do 04.01.2018 r. – 1.526,04 zł. zapłacono 28.12.2017 r., 12.139,40 zł. zapłacono 04.01.2018 r.) - zobowiązanie w wysokości 12.139,40 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. GPEC PELPLIN – dot. f-ry VAT nr SM/B/12/000029/17 z dnia 05.01.2018 r. za centralne ogrzewanie (termin płatności do 20.01.2018 r. – zapłacono 19.01.2018 r.) - zobowiązanie w wysokości 5.799,82 zł. - § 4260,
- ENERGA-OPERATOR SA – dot. f-ry VAT 9082880000/FED/00025/2017 z dnia 27.12.2017 r. za energię elektryczną (termin płatności do 10.01.2018 r. – zapłacono 05.01.2018 r.) - zobowiązanie w wysokości 949,06 zł. - § 4260,
- ENERGA-OBRÓT SA – dot. f-ry VAT nr C1P11718435/1712/00018 z dnia 04.01.2018 r. za energię elektryczną (termin płatności do 05.02.2018 r. – zapłacono 19.01.2018 r.) - zobowiązanie w wysokości 737,78 zł. - § 4260,
- ENERGA-OBRÓT SA – dot. f-ry VAT nr C1P11718435/1712/00019 z dnia 11.01.2018 r. za energię elektryczną (termin płatności do 12.02.2018 r. – zapłacono 19.01.2018 r.) - zobowiązanie w wysokości 231,93 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. Pelkom – dot. f-ry VAT nr 28223/2017/W z dnia 31.12.2017 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 30.01.2018 r. – zapłacono 11.01.2018 r.) - zobowiązanie w wysokości 467,08 zł., w tym: 180,36 zł. - § 4260, 286,72 zł. - § 4300,
- Biura BHP ATKAR – dot. f-ry VAT nr 467/12/2017 z dnia 18.12.2017 r. za nadzór BHP (termin płatności do 04.01.2018 r. – 221,70 zł. zapłacono

R. Kozłowski
Styp.

[Signature]

- 29.12.2017 r., 24,30 zł. zapłacono 02.01.2018 r.) - zobowiązanie w wysokości 24,30 zł. - § 4300,
- Spółki Akcyjnej NETIA – dot. f-ry VAT nr 5305421779/22/0 z dnia 20.12.2017 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 03.01.2018 r. – 46,30 zł. zapłacono 27.12.2017 r., 59,01 zł. zapłacono 03.01.2018 r.) - zobowiązanie w wysokości 59,01 zł. - § 4360,
 - Spółki Akcyjnej T-Mobile Polska – dot. f-ry VAT NR 522565941217 z dnia 25.12.2017 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 08.01.2018 r. – zapłacono 05.01.2018 r.) - zobowiązanie w wysokości 34,98 zł. - § 4360.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

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

V. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

W 2017 r. w Zespole Szkół Ponagimnazjalnych obowiązywała „Instrukcja gospodarowania majątkiem, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za mienie”. Instrukcję wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 27/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r.

W w/w przepisach wewnętrznych uregulowano m.in.:

- sposób ewidencji majątku,
- sposób gospodarowania rzeczowymi składnikami majątku ruchomego,
- odpowiedzialność pracowników za składniki mienia,
- sposób przeprowadzania inwentaryzacji majątku.

Kontroli poddano:

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

*K. Dąbka
Kierownik*

[Signature]

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja księgowa na kontach „011” i „013” prowadzona była prawidłowo,
- na dzień 31.12.2017 r. suma sald kont: "011", "013" wynosiła 3.199.345,11 zł. i była zgodna ze szczegółową (analityczną) ewidencją składników majątku w programie komputerowym STOCK,
- składniki majątku oznakowano numerem inwentarzowym umożliwiającym jego identyfikację (kod kreskowy z programu STOCK).

Jak wynika z powyższego 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, w/w instrukcją gospodarowania majątkiem.

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 2017, w kolumnach: „Dochody wykonane”, „Należności pozostałe do zapłaty”.

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W roku 2017 wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **21.019** zł., w tym:

- 312 zł. – § 0610 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”,
- 101,50 zł. – § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- 9.048,62 zł. – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy”,
- 32,11 zł. – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 11.097,29 zł. – § 0950 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów”,
- 427,48 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

[Signature]

[Signature]

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
	§ 0610	§ 0690	§ 0750	§ 0920	§ 0950	§ 0970			
I	0,00	0,00	480,00	1,06	0,00	0,00	481,06	420,00	12.01.2017
II	26,00	0,00	1.035,60	1,85	0,00	33,44	1.096,89	60,02	12.01.2017
III	104,00	18,00	1.233,75	2,17	0,00	31,68	1.389,60	1.070,08	17.02.2017
IV	0,00	18,00	956,45	2,47	0,00	59,76	1.036,68	27,85	01.03.2017
V	0,00	0,00	716,60	2,83	0,00	36,86	756,29	521,88	09.03.2017
VI	0,00	10,50	771,95	1,49	0,00	36,71	820,65	466,80	17.03.2017
VII	0,00	19,00	458,30	3,44	0,00	35,30	516,04	302,75	24.03.2017
VIII	104,00	0,00	83,64	4,31	0,00	33,78	225,73	70,00	30.03.2017
IX	0,00	9,00	83,64	3,67	11.097,29	29,32	11.222,92	36,93	05.04.2017
X	78,00	27,00	1.041,14	1,77	0,00	30,89	1.178,80	891,65	14.04.2017
XI	0,00	0,00	938,91	2,51	0,00	39,08	980,50	124,80	19.04.2017
XII	0,00	0,00	1.248,64	4,54	0,00	60,66	1.313,84	151,48	04.05.2017
Razem	312,00	101,50	9.048,62	32,11	11.097,29	427,48	21.019,00	347,60	15.05.2017
								99,80	19.05.2017
								168,91	01.06.2017
								10,71	05.06.2017
								200,00	08.06.2017
								305,70	14.06.2017
								302,75	23.06.2017
								1,46	03.07.2017
								212,80	07.07.2017
								273,80	13.07.2017
								29,44	01.08.2017
								195,42	24.08.2017
								3.969,71	13.09.2017
								34,98	28.09.2017
								7.237,01	02.10.2017
								234,42	06.10.2017
								517,50	13.10.2017
								312,66	18.10.2017
								28,00	24.10.2017
								61,00	30.10.2017
								306,83	13.11.2017
								337,50	17.11.2017
								370,50	21.11.2017
								277,41	06.12.2017
								664,67	12.12.2017
								337,57	15.12.2017
								32,67	29.12.2017
								3,94	31.12.2017

R. Kozłowski
Prez.

[Signature]

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 116/2017, nr 141/2017.

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 trwałe 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 wysokości **9.048,62 zł.**, w tym:

- 502,80 zł. – umowa zawarta w dniu 06.07.2016 r. z firmą Kiosk Ogólnoprzemysłowy w Pelplinie na wynajem terenu pod kiosk na okres od 01.07.2016 r. do 30.06.2017 r. (wysokość opłaty – 60 zł. netto/mies.),
- 418,47 zł. – umowa zawarta w dniu 19.06.2017 r. z firmą Eurodesign w Rożentalu na wynajem terenu pod kiosk na okres od 01.07.2017 r. do 30.06.2018 r. (wysokość opłaty – 68 zł. netto/mies.),
- 877,50 zł. – umowa zawarta w dniu 06.09.2017 r. z osobą fizyczną na wynajem sali gimnastycznej na okres od 06.09.2017 r. do 22.06.2018 r. (wysokość opłaty - 45 zł. brutto/godz.),
- 405 zł. – umowa zawarta w dniu 25.10.2017 r. z osobą fizyczną na wynajem sali gimnastycznej na okres od 26.10.2017 r. do 23.11.2017 r. (wysokość opłaty - 45 zł. brutto/godz.),
- 620,40 zł. – umowy na wynajem sali gimnastycznej zawarte z osobą fizyczną w dniach: 05.01.2017 r. - na okres od 05.01.2017 r. do 31.03.2017 r., 03.04.2017 r. - na okres od 03.04.2017 r. do 27.04.2017 r. (wysokość opłaty - 30 zł. netto/godz.),

R. Wesła
Jup.

[Signature]

- 1.191,60 zł. – umowy na wynajem sali gimnastycznej zawarte z osobą fizyczną w dniach: 02.03.2017 r. - na okres od 02.03.2017 r. do 27.04.2017 r., 04.05.2017 r. - na okres od 04.05.2017 r. do 26.05.2017 r. (wysokość opłaty - 30 zł. netto/godz.), 13.09.2017 r. - na okres od 13.09.2017 r. do 27.12.2017 r. (wysokość opłaty - 45 zł. brutto/godz.),
- 1.328,40 zł. – umowa zawarta w dniu 05.01.2017 r. z osobą fizyczną na wynajem sali gimnastycznej na okres od 05.01.2017 r. do 21.06.2017 r. (wysokość opłaty - 30 zł. netto/godz.),
- 1.199,40 zł. – umowa zawarta w dniu 23.01.2017 r. z osobą fizyczną na wynajem sali gimnastycznej na okres od 23.01.2017 r. do 31.03.2017 r. (wysokość opłaty - 30 zł. netto/godz.),
- 519 zł. – umowa zawarta w dniu 11.01.2017 r. z osobą fizyczną na wynajem sali gimnastycznej na okres od 12.01.2017 r. do 28.02.2017 r. (wysokość opłaty - 30 zł. netto/godz.),
- 166,05 zł. – umowa zawarta w dniu 03.04.2017 r. z osobą fizyczną na wynajem sali gimnastycznej na okres od 03.04.2017 r. do 24.04.2017 r. (wysokość opłaty - 30 zł. netto/godz.),
- 360 zł. – umowy na wynajem sali gimnastycznej zawarte z firmą ESTA FIESTA w Starogardzie Gdańskim w dniach: 21.09.2017 r. - na okres od 27.09.2017 r. do 27.10.2017 r., 08.11.2017 r. - na okres od 08.11.2017 r. do 30.04.2018 r. (wysokość opłaty - 45 zł. brutto/godz.)
- 1.460 zł. – umowy na wynajem powierzchni użytkowej w celu zainstalowania automatów do sprzedaży artykułów spożywczych i napojów zawarte ze Spółką Cywilną AVG VENDING w Gdańsku w dniach: 28.02.2017 r. - na okres od 01.03.2017 r. do 23.06.2017 r. (wysokość opłaty - 200 zł. brutto/mies.), 30.08.2017 r. - na okres od 01.09.2017 r. do 30.06.2018 r. (wysokość opłaty - 220 zł. brutto/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 798,37 zł. i było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S,
- analityka do konta „221” prowadzona była prawidłowo, tj. według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej;

(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 szkoły – § 2 pkt.3 uchwały,

R. Wesoła
Kierownik

[Podpis]

- prowadzono rejestry zawartych umów – § 2 pkt. 8 uchwały,
- Zarządowi Powiatu Tczewskiego przekazano kopie zawartych umów – § 2 pkt. 9 uchwały.

Jak wynika z powyższego w kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

VII. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.

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 2017,
- ewidencję księgową na kontach: 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- dowody źródłowe (faktury, umowa, protokół odbioru).

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu rocznym Rb-28S wynosiło 22.283,32 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” oraz obrotami na koncie kosztów „402”.

Wykaz kont analitycznych „402” i wysokość rocznych obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta	/tabela nr 4 - dane w zł., gr./
		Obroty na dzień 31.12.2017 r.
1.	Konserwacja i naprawa sprzętu biurowego	1.148,82
2.	Konserwacja, naprawa pozostałych urządzeń	184,50
3.	Usługi budowlano - montażowe	20.950,00
Razem		22.283,32

Kontroli poddano dowody źródłowe dotyczące obrotów na koncie kosztów „402”.

1. Konto pn. „Konserwacja i naprawa sprzętu biurowego”.

Łączny koszt usług wynosił 1.148,82 zł., w tym:

- 287,82 zł. – konserwacja i czyszczenie kopiarek - f-ra Nr 14/09/2017 z dnia 19.09.2017 r. (termin płatności do 26.09.2017 r. – zapłacono 25.09.2017 r.),
- 861 zł. – regeneracja bębna światłoczułego w kserokopiarce Minotla Bizhub - f-ra Nr 08/10/2017 z dnia 11.10.2017 r. (termin płatności do 25.10.2017 r. – zapłacono 16.10.2017 r.).

R. Leska
Prof.

[Signature]

2. Konto pn. "Konservacja, naprawa pozostałych urządzeń".
Koszt usługi wynosił 184,50 zł. – naprawa serwisowa pilota do tablicy wyników sportowych - f-ra VAT Nr FVS0426/17 z dnia 25.09.2017 r. (termin płatności do 09.10.2017 r. – zapłacono 29.09.2017 r.).

3. Konto pn. "Usługi budowlano – montażowe".
Łączny koszt usług wynosił 20.950 zł., w tym:

- 400 zł. – wykonanie projektu rozbiórki komina - f-ra Nr 11/2017 z dnia 12.12.2017 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 14.12.2017 r.),
- 20.550 zł. – remont sali lekcyjnej nr 3 - f-ra Nr 52/2017 z dnia 28.12.2017 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 29.12.2017 r.).

Na remont sali lekcyjnej nr 3 w dniu 15.12.2017 r. zawarto umowę z wynagrodzeniem brutto 20.550 zł. Zakres prac obejmował wymianę instalacji elektrycznej, wymianę podłogi oraz malowanie ścian. Termin rozpoczęcia prac określono na dzień 15.12.2017 r. a zakończenia na dzień 27.12.2017 r. Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokół odbioru z dnia 27.12.2017 r. podpisany przez wykonawcę i zleceniodawcę.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budziła 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 „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- wszystkie zobowiązania zapłacono terminowo,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2017 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- wydatki na zakupy remontowe zrealizowano na bieżącą działalność jednostki, zgodnie z planem finansowym na 2017 r.,
- usługa remontowa została wykonana zgodnie z zawartą umową,
- dokumenty źródłowe sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności.

R. Masła
Okup.

[Signature]

VIII. Ewidencja księgowa 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 czwartego dnia następnego okresu sprawozdawczego (termin określono w przepisach wewnętrznych, tj. w załączniku Nr 1 do Zasad 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.

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:

Lp.	Nr dowodu księgowego	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	8/2017	801	80120	4260	1.364,56	tak
2.	12	801	80120	4360	58,47	tak
3.	17	801	80120	4430	103,00	tak
4.	20	801	80120	4360	97,51	tak
5.	21	801	80120	4300	265,68	tak
6.	24	801	80120	4300	246,00	tak
7.	29	801	80120	4360	34,98	tak
8.	39	801	80120	4260	23.666,05	tak
9.	40	801	80120	4260	1.190,70	tak
10.	47	801	80120	4260	1.364,56	tak
11.	59	801	80120	4360	58,47	tak
12.	66	801	80120	4260	142,56	tak
13.	66	801	80120	4300	231,42	tak
14.	67	801	80120	3020	80,00	tak
15.	70	801	80120	4210	24,44	tak

[Signature]

[Signature]

16.	79	801	80120	4210	42,90	tak
17.	83	801	80120	4300	246,00	tak
18.	93	801	80120	4360	91,23	tak
19.	95	801	80120	4260	18.535,16	tak
20.	96	801	80120	4210	118,12	tak
21.	112	801	80120	4260	915,98	tak
22.	113	801	80120	4260	188,89	tak
23.	113	801	80120	4300	303,31	tak
24.	123	801	80120	4430	331,00	tak
25.	137	801	80120	4300	246,00	tak
26.	145	801	80120	4300	250,00	tak
27.	146	801	80120	4300	450,00	tak
28.	195	801	80120	4300	650,00	tak
29.	210	801	80120	4300	246,00	tak
30.	215	801	80120	4360	34,98	tak
31.	226	801	80120	4260	913,37	tak
32.	228	801	80120	4260	10.672,38	tak
33.	241	801	80120	4360	58,47	tak
34.	245	801	80120	4300	1.500,00	tak
35.	260	801	80120	4410	40,12	tak
36.	266	801	80120	4210	30,00	tak
37.	273	801	80120	4700	290,00	tak
38.	294	801	80120	4300	21,00	tak
39.	295	801	80120	4260	3.248,03	tak
40.	296	801	80120	4260	7.486,42	tak
41.	311	801	80120	4260	795,67	tak
42.	316	801	80120	4260	292,25	tak
43.	316	801	80120	4300	463,67	tak
44.	322	801	80120	4210	438,00	tak
45.	330	801	80120	4700	349,00	tak
46.	342	801	80120	4360	95,18	tak
47.	359	801	80120	4260	646,40	tak
48.	375	801	80120	4210	20,00	tak
49.	381	801	80120	4300	246,00	tak
50.	392	801	80120	4260	515,91	tak
51.	393	801	80120	4210	381,94	tak
52.	421	801	80120	4260	61,32	tak
53.	421	801	80120	4300	104,24	tak
54.	423	801	80120	4260	2.121,06	tak
55.	432	801	80120	4280	18,00	tak
56.	437	801	80120	4300	415,00	tak
57.	441	801	80120	4280	35,00	tak
58.	447	801	80120	4360	82,57	tak
59.	454	801	80120	4210	483,35	tak
60.	477	801	80146	4700	420,00	tak
61.	479	801	80120	4210	2.592,00	tak
62.	482	801	80120	4260	1.372,97	tak
63.	484	801	80120	4210	440,34	tak

Rozesle
Muf.

Handwritten signature

64.	485	801	80120	3020		
65.	490	801	80120	4280	49,68	tak
66.	494	801	80120	4300	18,00	tak
67.	519	801	80120	4270	246,00	tak
68.	532	801	80120	4210	184,50	tak
69.	551	801	80146	4700	320,71	tak
70.	562	801	80120	4300	711,00	tak
71.	567	801	80120	4260	549,81	tak
72.	571	801	80130	3020	3.876,10	tak
73.	574	801	80120	4210	300,00	tak
74.	584	801	80120	4270	1.255,85	tak
75.	604	801	80120	4210	861,00	tak
76.	605	801	80130	3020	119,04	tak
77.	610	801	80120	4210	300,00	tak
78.	616	801	80120	4300	502,88	tak
79.	637	801	80120	3020	1.900,00	tak
80.	655	801	80120	4300	80,00	tak
81.	656	801	80120	3020	348,00	tak
82.	670	801	80120	4280	250,00	tak
83.	677	801	80120	4240	35,00	tak
84.	689	801	80120	4240	693,77	tak
85.	698	801	80120	4300	40.440,00	tak
86.	711	801	80120	4210	450,00	tak
87.	714	801	80120	4360	215,10	tak
88.	721	801	80120	4210	106,90	tak
89.	723	801	80120	4240	900,11	tak
90.	749	801	80120	4300	300,00	tak
91.	771	801	80120	4700	406,79	tak
92.	773	801	80120	4210	360,00	tak
93.	786	801	80120	4260	1.121,10	tak
94.	786	801	80120	4300	335,47	tak
95.	795	801	80120	4300	524,49	tak
96.	812	801	80120	4270	3.200,00	tak
97.	818	801	80120	4260	550,00	tak
98.	842	801	80120	4300	20.550,00	tak
99.	842	801	80120	4260	180,36	tak
100.	844	801	80120	4260	286,72	tak
RAZEM:					5.799,82	tak
					176.555,83	

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.

R. Dębski
Insp.

[Signature]

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 28 lutego roku 2017,
 - ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 28 lutego 2017 r. (konto wydatków budżetowych i subkonto dochodów budżetowych),
 - ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 28 lutego 2017 r.,
 - sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 28 lutego 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 28 lutego 2017 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Dane wynikające z ewidencji księgowej		/tabela nr 6 - dane w zł., gr./ Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	
	rozdz.	paragraf	konto 980	konto 130	plan	wydatki wykonane
			(Wn)	(Ma)		
1.	80120	3020	3.393,00	160,00	3.393,00	160,00
		4010	927.154,00	146.947,52	927.154,00	146.947,52
		4040	94.731,00	0,00	94.731,00	0,00
		4110	174.742,00	21.605,49	174.742,00	21.605,49
		4120	21.754,00	1.590,62	21.754,00	1.590,62
		4210	18.247,00	67,34	18.247,00	67,34
		4260	139.061,00	35.387,24	139.061,00	35.387,24
		4270	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
		4280	500,00	0,00	500,00	0,00
		4300	18.778,00	1.234,25	18.778,00	1.234,25
		4360	2.600,00	288,63	2.600,00	288,63
		4410	1.900,00	213,62	1.900,00	213,62
		4430	1.200,00	103,00	1.200,00	103,00
		4440	48.696,00	0,00	48.696,00	0,00
		4700	1.300,00	0,00	1.300,00	0,00
	razem	1.456.556,00	207.597,71	1.456.556,00	207.597,71	
2.	80130	3020	621,00	0,00	621,00	0,00
		4010	284.123,00	18.345,59	284.123,00	18.345,59
		4040	14.224,00	0,00	14.224,00	0,00
		4110	51.017,00	1.748,13	51.017,00	1.748,13
		4120	6.785,00	329,46	6.785,00	329,46
		4440	17.481,00	0,00	17.481,00	0,00
		razem	374.251,00	20.423,18	374.251,00	20.423,18

R. Leska
Sup.

[Signature]

3.	80146	4300	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00
		4700	4.742,00	0,00	4.742,00	0,00
		razem	6.942,00	0,00	6.942,00	0,00
4.	85416	3240	1.956,00	0,00	1.956,00	0,00
		razem	1.956,00	0,00	1.956,00	0,00
		RAZEM	1.839.705,00	228.020,89	1.839.705,00	228.020,89

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej, uchwały Rady Powiatu i sprawozdania Rb-27S na dzień 28 lutego 2017 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 7 - dane w zł., gr./

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Uchwała Rady Powiatu	Dane wynikające z ewidencji księgowej - konto 130 (Wn)	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S	
	rozd.	paragraf			plan	dochody wykonane
1.	80120	0610	0,00	26,00	0,00	26,00
		0690	320,00	0,00	320,00	0,00
		0750	360,00	1.515,60	360,00	1.515,60
		0920	21,00	2,91	21,00	2,91
		0970	450,00	33,44	450,00	33,44
		RAZEM	1.151,00	1.577,95	1.151,00	1.577,95

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 Tczewskiego.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Protokół zawiera 20 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 28 maja 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. 54.

Tczew, dnia 28 maja 2018 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR SZKOŁY

Rafał Deska
mgr Rafał Deska

Odebrano dnia 28.05.2018 r.

DYREKTOR SZKOŁY

Rafał Deska
mgr Rafał Deska

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym

Barbara Bojanowska
Barbara Bojanowska

INSPEKTOR

Aleksandra Polwazyńska
mgr Aleksandra Polwazyńska