

ZK.1711.2.5.2018

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Darię Gutkowską - Nelke, działających na podstawie upoważnienia Nr 99/2018 z dnia 21 sierpnia 2018 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2017 r.
Termin: w dniach od 27 sierpnia 2018 r. do 28 września 2018 r.
(z przerwą od 31.08.2018 r. do 06.09.2018 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. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
- V. Wydatki inwestycyjne - § 6050.
- VI. Rozrachunki.
- VII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- VIII. Dochody budżetowe.
- IX. Realizacja wydatków budżetowych.

I. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych, z siedzibą w Gniewie ul. Sobieskiego 11, jest szkołą publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór pedagogiczny Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

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/229/13 i Nr XXXVI/230/13 z dnia 25 czerwca 2013 r. (wraz ze zmianami; ostatnia zmiana uchwalona przez Radę Pedagogiczną w dniu 28 listopada 2017 r. i wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 33/2017 z dnia 28 listopada 2017 r.),

- Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 1/2017 z dnia 02.01.2017 r. (wraz ze zmianą – zarządzenie Dyrektora nr 36/2017 z dnia 28.11.2017 r.).

W skład Zespołu Szkół wchodzi:

- Liceum Ogólnokształcące,
- Technikum,
- Branżowa Szkoła I stopnia z oddziałami Zasadniczej Szkoły Zawodowej,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pani Wioletta Połomska.
Głównym księgowym jest

W Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych jest 12 oddziałów, do których na dzień 27.08.2018 r. uczęszcza 289 uczniów.

Zatrudnionych jest 38 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 31,8 i przedstawia się to następująco:

- nauczyciele 30 os. – 23,8 et.
- administracja 3 os. – 3 et.
- obsługa 5 os. – 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”, 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 szkołach artystycznych”,
- dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” w rozdz. 85416 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”.

Pr. Jell

Wioletta Połomska

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.),
- 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 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).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

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

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 29/2015 z dnia 31 grudnia 2015 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,
 - Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – załącznik nr 4;
- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 31/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.;

Pier Sfor

Muz Jpn

- Instrukcję kasową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4a/2014 z dnia 07.03.2014 r.;
- Zarządzenie Dyrektora nr 4b/2014 z dnia 07.03.2014 r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego;
- Zasady obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 22/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 21/2012 z dnia 22.11.2012 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej;
- Instrukcję gospodarowania drukami ścisłego zachowania i drukami wartościowymi, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 25/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.;
- Instrukcję przeprowadzania kontroli finansowej w zakresie zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 26/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.

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 4/F/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/F/2010 z dnia 04 stycznia 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 1/F/2010 z dnia 04 stycznia 2010 r.,
- STOCK, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/F/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku),
- FAKTUROWANIE (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 21/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.

Pa *Ś*

My

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:

- 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 20.11.2017 r., nr 2/2017 z dnia 27.11.2017 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			
17.11.2017	80130	4240	0,00	0,00	0,00
		4300	29.651,00	25.085,83	84,60
		4700	1.800,00	1.263,18	70,18
	80146	4300	3.833,00	2.496,00	65,12
		4700	5.000,00	3.011,88	60,24
24.11.2017	80120	3020	880,00	0,00	0,00
		4140	884,00	0,00	0,00
		4170	1.500,00	890,00	59,33
		4210	9.148,00	8.721,92	95,34
	80130	4140	1.210,00	0,00	0,00
		4170	2.000,00	1.000,70	50,04
		4210	13.304,00	12.466,43	93,70
		4270	1.000,00	515,37	51,54
		4280	2.015,00	695,50	34,52
		4300	28.375,00	25.100,84	88,46
		4410	2.596,00	1.998,39	76,98

Ben Ska

Muz Gh

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. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.

W roku 2017 wykonanie wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosiło **85.757 zł.**

W jednostce obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”. Regulamin został uzgodniony ze związkami zawodowymi i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 10/2015 z dnia 26 marca 2015 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 i rencistów).

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2017, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/179/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r.,
- zwiększenie planu wydatków budżetowych – uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXX/225/2017 z dnia 30 maja 2017 r.,
- aktualizacje (korekty) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia: 03.10.2017 r., 27.12.2017 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 syntetycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wyciągi bankowe konta wydatków: Nr 72/2017 z dnia 23.05.2017 r., Nr 81/2017 r. z dnia 05.06.2017 r., Nr 141/2017 z dnia 27.09.2017 r., Nr 189/2017 z dnia 27.12.2017 r.

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

- 2.879,91 zł. – w przypadku nauczycieli,
- 1.185,66 zł. – w przypadku pozostałych pracowników,
- 197,61 zł. – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów i rencistów.

Zarząd Powiatu Tczewskiego, na podstawie w/w uchwały Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 30 maja 2017 r., zwiększył plan wydatków budżetowych o kwotę 6.444 zł. (odpis dla nauczycieli emerytów naliczony przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Tczewie). Po dokonanych zwiększeniach, plan wydatków w § 4440 wynosił **83.209 zł.**

Aktualizacja z dnia 03.10.2017 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło 86.277 zł., w tym:

- 67.533,89 zł. – nauczyciele (23,45 x 2.879,91 zł.),
- 10.718,37 zł. – pozostali pracownicy (9,04 x 1.185,66 zł.),
- 1.580,88 zł. – emeryci i renciści (8 x 197,61 zł.),
- 6.444,00 zł. – nauczyciele będący emerytami.

Planowane na 2017 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **83.209 zł.** (uchwały Rady Powiatu Tczewskiego: Nr XXIV/179/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r., Nr XXX/225/2017 z dnia 30 maja 2017 r.).

Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zaniżony o **3.068 zł.** Na podstawie pisma Dyrektora z dnia 04.10.2017 r. Rada Powiatu Tczewskiego zwiększyła plan wydatków o 3.068 zł. – uchwała Nr XXXIV/258/2017 z dnia 30 października 2017 r. Plan po zmianie wynosił **86.277 zł.**

Aktualizacja z dnia 27.12.2017 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **85.757 zł.**, w tym:

- 66.871,51 zł. – nauczyciele (23,22 x 2.879,91 zł.)
- 10.860,65 zł. – pozostali pracownicy (9,16 x 1.185,66 zł.),
- 1.580,88 zł. – emeryci i renciści (8 x 197,61 zł.),
- 6.444,00 zł. – nauczyciele będący emerytami.

Po przeprowadzeniu korekty stwierdzono, że plan był zawyżony o **520 zł.** Niewykorzystane środki zwrócono do Starostwa – WB nr 191/2017 z dnia 29.12.2017 r.

Wydatki na odpis przekazano następująco:

- 65.000 zł. – 78,12% planu – WB nr 72/2017 z dnia 23.05.2017 r.,
- 6.444 zł. – WB nr 81/2017 z dnia 05.06.2017 r.,
- +11.765 zł. – WB nr 141/2017 z dnia 27.09.2017 r.,

18.209 zł. (21,88% planu)

Per Śred

Muz Gł

- 2.548 zł. – WB nr 189/2017 z dnia 27.12.2017 r. (po zmianie planu przelano 2.665 zł. zamiast 2.548 zł., nadpłatę w wysokości 117 zł. zwrócono na konto wydatków).

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

V. Wydatki inwestycyjne - § 6050.

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 r.,
- plan finansowy wydatków budżetowych,
- umowy,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 „Środki trwałe”,
- ewidencję w programie STOCK,
- źródłowe dowody księgowe.

W planie finansowym, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/179/2016 z dnia 20.12.2016 r., wydatki inwestycyjne wynosiły 10.000 zł. na zadanie pn. „Modernizacja systemu wentylacji w salach dydaktycznych i auli szkolnej”.

Pismem z dnia 23.11.2017 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o:

- dokonanie zmian w planie wydatków w rozdz. 80130, tj. zmniejszenie wydatków na zadanie pn. „Modernizacja systemu wentylacji w salach dydaktycznych i auli szkolnej” z 10.000 zł. na **9.953 zł.**,
- przesunięcia w rozdz. 80120:
 - zmniejszenie w § 4010 o kwotę 10.000 zł.,
 - zmniejszenie w § 4110 o kwotę 4.000 zł.,
 - zmniejszenie w § 4120 o kwotę 1.600 zł.,
 - zwiększenie w § 6050 o kwotę 15.600 zł.

Powyższe przesunięcia miały na celu zabezpieczenie środków na zadanie pn. „Modernizacja oświetlenia w salach dydaktycznych oraz oświetlenia awaryjnego”.

Uchwałą Nr 161/542/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. Zarząd Powiatu Tczewskiego zmienił planowane wydatki zgodnie z w/w pismem Dyrektora.

1. Zadanie pn. „Modernizacja systemu wentylacji w salach dydaktycznych i auli szkolnej”.

Na realizację powyższego zadania Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych zawarł z dwoma wykonawcami następujące umowy: Nr 1/I/2017 z dnia 03.04.2017 r., Nr 2/I/2017 z dnia 24.04.2017 r.

W umowach określono (m.in.) następujące obowiązki zleceniobiorców:

- montaż nasad kominowych i wentylatorów na kwotę 5.500 zł. – umowa Nr 1/I/2017,
- montaż nawiewników okiennych na kwotę 4.452,60 zł.– umowa Nr 2/I/2017,
- wykonanie prac do: 20.04.2017 r. – umowa Nr 1/I/2017, 28.04.2017 r. – umowa Nr 2/I/2017,
- udzielenie 24 miesięcznej gwarancji wykonanych robót,
- uiszczenie kar umownych w przypadku nienależytego wykonania prac, zwłoki lub odstąpienia od umowy.

Odbiory robót potwierdzono protokołami: z dnia 19.04.2017 r., z dnia 27.04.2017 r. podpisanymi przez stronę zamawiającą i wykonawców.

Realizacja wydatków na w/w zadanie wynosiła **9.952,60** zł. – faktury zostały wystawione przez:

- Firmę Usługi Kominiarskie – f-ra VAT nr 14 z dnia 19.04.2017 r. za wykonanie prac, o których mowa w Umowie Nr 1/I/2017 na kwotę **5.500** zł. (termin płatności do 05.05.2017 r. – zapłacono terminowo),
- Firmę HIGROSYSTEM – f-ra VAT nr FV 92/2017 z dnia 27.04.2017 r. za nawiewniki okienne z montażem na kwotę **4.452,60** zł. (termin płatności do 11.05.2017 r. – zapłacono terminowo).

Na podstawie dokumentów modernizacji: DM nr 06/2017 z dnia 19.04.2017 r., DM nr 7/2017 z dnia 27.04.2017 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" i w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

2. Zadanie pn. „Modernizacja oświetlenia w salach dydaktycznych oraz oświetlenia awaryjnego”.

Na realizację powyższego zadania w dniu 11.12.2017 r. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych zawarł umowę Nr 3/I/2017 z **Firmą Usługi Instalacyjne Łukasz Łuczkowski ul. Guderskiego 2A/1, 80-180 Gdańsk.**

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

- wykonanie modernizacji oświetlenia na kwotę 15.600 zł.,
- wykonanie prac do 29.12.2017 r.,
- udzielenie 36 miesięcznej gwarancji z tytułu wykonanych robót,
- uiszczenie kar umownych w przypadku nienależytego wykonania prac, zwłoki lub odstąpienia od umowy.

2018
Ska

[Signature]

Odbiór robót potwierdzono protokołem z dnia 22.12.2017 r., podpisanym przez stronę zamawiającą i wykonawcę.

Od wykonawcy jednostka otrzymała f-rę VAT 13/12/17 z dnia 22.12.2017 r. za modernizację oświetlenia w salach dydaktycznych i oświetlenia awaryjnego na kwotę **15.600** zł. (termin płatności do 05.01.2018 r. – zapłacono terminowo). Na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 31/2017 z dnia 27.12.2017 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" i w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

Odnosnie treści umowy stwierdzono niżej opisaną nieprawidłowość.

Umowę zawarto z **Firmą Usługi Instalacyjne Łukasz Łuczkowski ul. Guderskiego 2A/1, 80-180 Gdańsk** natomiast wystawcą faktury jest cyt.: „Łukasz Łuczkowski

Adres: 80-809 Gdańsk ul. Cieszyńskiego 32/8

NIP: 5832819902 Regon: 220549282”.

Nadmienia się, że dokumenty potwierdzające w/w dane sprzedawcy (zawarte na fakturze) jednostka posiadała już przed podpisaniem umowy. Przedsiębiorca Pan Łukasz Łuczkowski wraz z ofertą wykonania modernizacji oświetlenia przedłożył kserokopie dokumentów potwierdzające zgodność z danymi na fakturze, mianowicie:

- numer identyfikacyjny REGON – zaświadczenie wystawione przez Główny Urząd Statystyczny,
- numer NIP – dokument wystawiony przez Urząd Skarbowy,
- nazwa firmy – wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej.

W związku z powyższym **zwrócono się do strony kontrolowanej** o sporządzenie aneksu do umowy w terminie do dnia zakończenia kontroli.

Aneks sporządzono i przedłożono do kontroli. W aneksie nr 1 z dnia 17 września 2018 r. do umowy nr 3/I/2017 z dnia 11.12.2017 r. ujęto prawidłową nazwę i adres wykonawcy.

Pozostałe operacje gospodarcze zrealizowano prawidłowo, mianowicie:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **25.552,60** zł. (w tym: 15.600 zł.– rozdz. 80120, 9.952,60 zł. – rozdz. 80130) i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- faktury opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- dane wynikające z dokumentów zwiększających wartość budynku (DM) spełniały wszystkie wymogi formalne i rachunkowe oraz zostały podpisane przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,

2
0
Spull

[Handwritten signature]

- prace zostały wykonane zgodnie z umowami,
- wydatki na w/w zadania inwestycyjne poniesiono zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego i uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego.

VI. 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”.

Stan zobowiązań na koniec poszczególnych miesięcy przedstawiał się następująco:

/tabela nr 2 – dane w zł.,gr./

Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201	Klasyfikacja budżetowa (dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S)		
			rozd.		
1.	marzec	510,59	rozd. 80120	§4260	218,78
				§4300	291,81
2.	czerwiec	1.190,95	rozd. 80120	§4300	711,99
				rozd. 80130	§4260
					§4300
3.	wrzesień	6.166,83	rozd. 80120	§4260	213,81
				§4300	4.313,41
				§4360	34,37
			rozd. 80130	§4300	1.472,28
				§4360	132,96
4.	grudzień	9.600,85	rozd. 8120	§4260	5.550,24
				§4300	3.978,80
				§4360	71,81
Razem:		17.469,22			17.469,22

Analiza sald wynikających z konta „201”.(stan na dzień 31.03.2017 r.)Saldo konta wynosiło **510,59** zł. – zobowiązanie wobec:
(rozdz. 80120)

- Spółki z o.o. INWEST-COM – dot. f-ry nr W/1966/03/17 z dnia 31.03.2017 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 14.04.2017 r. – zapłacono 04.04.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 510,59 zł., w tym: 218,78 zł. - § 4260, 291,81 zł. - § 4300.

(stan na dzień 30.06.2017 r.)Saldo konta wynosiło **1.190,95** zł., w tym zobowiązania wobec:
(rozdz. 80120)

- Spółki z o.o. SmartMedia – dot. f-ry VAT 431/06/2017 z dnia 29.06.2017 r. za serwis programu STOCK (termin płatności do 29.07.2017 r. – zapłacono 05.07.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 711,99 zł. - § 4300,

(rozdz. 80130)

- Spółki z o.o. INWEST-COM – dot. f-ry nr W/2002/06/17 z dnia 30.06.2017 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 14.07.2017 r. – zapłacono 04.07.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 478,96 zł., w tym: 188,86 zł. - § 4260, 290,10 zł. - § 4300.

(stan na dzień 30.09.2017 r.)Saldo konta wynosiło **6.166,83** zł., w tym zobowiązania wobec:
(rozdz. 80120)

- Spółki z o.o. INWEST-COM – dot. f-ry nr W/1975/09/17 z dnia 29.09.2017 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 13.10.2017 r. – zapłacono 04.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 542,73 zł., w tym: 213,81 zł. - § 4260, 328,92 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC – dot. f-ry VAT nr 160373122 z dnia 25.09.2017 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 25.10.2017 r. – zapłacono 02.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 130,01 zł. - § 4300,
- Gminy Gniew – dot. f-ry VAT Nr 7/GOS/10/2017 z dnia 05.10.2017 r. za wynajem sali sportowej na kwotę 5.326,76 zł. (termin płatności do 19.10.2017 r. – zapłacono 09.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.854,48 zł. - § 4300,
- Spółki Akcyjnej NETIA – dot. f-ry VAT nr 5114788186/22/0 z dnia 04.10.2017 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 167,33 zł. (termin płatności do 18.10.2017 r. – zapłacono 09.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 34,37 zł. - § 4360,

Pa
Ska

Amz
Ch

(rozd. 80130)

- Gminy Gniew – dot. f-ry VAT Nr 7/GOS/10/2017 z dnia 05.10.2017 r. za wynajem sali sportowej na kwotę 5.326,76 zł. (termin płatności do 19.10.2017 r. – zapłacono 09.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.472,28 zł. - § 4300,
- Spółki Akcyjnej NETIA – dot. f-ry VAT nr 5114788186/22/0 z dnia 04.10.2017 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 167,33 zł. (termin płatności do 18.10.2017 r. – zapłacono 09.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 132,96 zł. - § 4360.

(stan na dzień 31.12.2017 r.)

Saldo konta wynosiło **9.600,85 zł.**, w tym zobowiązania wobec:

(rozd. 80120)

- ENERGA-OBRÓT SA – dot. f-ry VAT nr C1P11717560/1712/00019 z dnia 11.01.2018 r. za energię elektryczną (termin płatności do 12.02.2018 r. – zapłacono 16.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 119,83 zł. - § 4260,
- ENERGA-OBRÓT SA – dot. f-ry VAT nr C1P11717560/1712/00018 z dnia 04.01.2018 r. za energię elektryczną (termin płatności do 05.02.2018 r. – zapłacono 12.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 350,21 zł. - § 4260,
- ENERGA-OPERATOR SA – dot. f-ry VAT 5182880000/FED/00025/2017 z dnia 27.12.2017 r. za energię elektryczną (termin płatności do 10.01.2018 r. – zapłacono 04.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 551,41 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. Veolia Północ – dot. f-ry VAT nr SCGNI/12/17/001007 z dnia 02.01.2018 r. za centralne ogrzewanie (termin płatności do 17.01.2018 r. – zapłacono 09.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.528,79 zł. - § 4260,
- Gminy Gniew – dot. f-ry VAT Nr 2/GOS/01/2018 z dnia 05.01.2018 r. za wynajem sali sportowej (termin płatności do 19.01.2018 r. – zapłacono 11.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.978,80 zł. - § 4300,
- Spółki Akcyjnej NETIA – dot. f-ry VAT nr 5115851920/22/0 z dnia 04.01.2018 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 18.01.2018 r. – zapłacono 09.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 44,51 zł. - § 4360,
- Spółki Akcyjnej ORANGE POLSKA – dot. f-ry VAT nr 18010084921114 z dnia 16.01.2018 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 30.01.2018 r. – zapłacono 18.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 27,30 zł. - § 4360.

21
2018

Muz

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.

VII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

W 2017 r. w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych obowiązywała „Instrukcja gospodarowania majątkiem, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”. Instrukcję wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 30/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.

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

- sposób ewidencji i wyceny 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.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- składniki majątku oznakowano numerem inwentarzowym umożliwiającym jego identyfikację (kod kreskowy z programu STOCK),
- w pomieszczeniach (losowo wybranych) znajdował się spis majątku (dokument z programu STOCK „Składniki majątku”), na którym pracownik odpowiedzialny za jego użytkowanie złożył własnoręczny podpis,
- ewidencja księgowa na kontach „011” i „013” prowadzona była prawidłowo,
- na dzień 31.12.2017 r. suma sald kont: „011”, „013” wynosiła **1.157.811,67 zł.** i była zgodna ze szczegółową (analityczną) ewidencją składników majątku w programie komputerowym STOCK.

Sp

Muz

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.

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

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W roku 2017 wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **9.306,30 zł.**, w tym:

- 260 zł. – § 0610 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”,
- 243 zł. – § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- 5.717,29 zł. – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy”,
- 22,17 zł. – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 2.605,27 zł. – § 0950 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów”,
- 458,57 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

et Ska

Muzak

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	44,00	956,45	1,70	0,00	34,00	1.036,15	511,80	19.01.2017
II	26,00	-8,00	221,40	1,25	0,00	33,29	273,94	513,65	30.01.2017
								10,70	01.02.2017
								9,29	10.02.2017
								9,00	15.02.2017
								33,00	20.02.2017
								73,80	24.02.2017
								73,80	27.02.2017
								73,80	28.02.2017
III	26,00	27,00	221,40	1,51	0,00	28,92	304,83	27,25	01.03.2017
								1,92	03.03.2017
								9,00	14.03.2017
								27,00	17.03.2017
								18,00	21.03.2017
								73,80	24.03.2017
								73,80	28.03.2017
IV	52,00	9,00	221,40	1,47	0,00	60,44	344,31	147,60	04.04.2017
								1,51	11.04.2017
								26,44	14.04.2017
								26,00	20.04.2017
								133,80	26.04.2017
								82,80	28.04.2017
								73,80	09.05.2017
V	0,00	18,00	221,40	2,03	0,00	28,74	270,17	2,21	16.05.2017
								9,00	19.05.2017
								28,00	23.05.2017
								73,80	29.05.2017
								73,80	30.05.2017
								73,80	02.06.2017
								11,03	19.06.2017
VI	0,00	0,00	1.728,15	1,22	0,00	24,00	1.753,37	1.530,75	22.06.2017
								73,80	28.06.2017
								73,80	29.06.2017
								73,80	05.07.2017
								1,38	10.07.2017
VII	0,00	0,00	956,45	1,49	0,00	28,16	986,10	442,80	19.07.2017
								320,25	31.07.2017
								221,40	02.08.2017
								1,49	22.08.2017
VIII	78,00	0,00	221,40	2,01	0,00	45,00	346,41	118,80	30.08.2017
								225,60	

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

IX	26,00	36,00	221,40	1,29	0,00	35,00	319,69	2,01	01.09.2017
								27,00	08.09.2017
								9,00	15.09.2017
								35,00	19.09.2017
								99,80	21.09.2017
								73,80	27.09.2017
								73,80	29.09.2017
X	52,00	99,00	221,40	2,04	2.605,27	30,13	3.009,84	1,29	2.10.2017
								27,00	04.10.2017
								2.667,40	09.10.2017
								35,00	17.10.2017
								9,00	18.10.2017
								30,00	20.10.2017
								165,60	27.10.2017
								73,80	30.10.2017
XI	0,00	18,00	305,04	1,76	0,00	37,45	362,25	2,04	02.11.2017
								0,45	03.11.2017
								92,64	07.11.2017
								9,00	13.11.2017
								37,00	17.11.2017
								73,80	22.11.2017
								73,80	28.11.2017
								73,80	29.11.2017
XII	0,00	0,00	221,40	4,40	0,00	73,44	299,24	1,76	01.12.2017
								0,57	07.12.2017
								36,00	20.12.2017
								221,40	21.12.2017
								36,87	29.12.2017
								4,40	31.12.2017
Razem	260,00	243,00	5.717,29	22,17	2.605,27	458,57	9.306,30	9.306,30	

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: nr 132/2017 z dnia 29.12.2017 r., nr 192/2017 z dnia 31.12.2017 r.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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 wysokości **5.717,29 zł.**, w tym:

- 584,50 zł. – umowa nr 1/2017 zawarta w dniu 02.01.2017 r. ze spółką akcyjną MIKROSTYK w Gniewie na wynajem lokalu na okres od 02.01.2017 r. do 31.12.2019 r. (wysokość opłaty – 39,60 zł. netto/mies.),
- 885,60 zł. – umowa nr 2/2017 zawarta w dniu 02.01.2017 r. z osobą fizyczną na wynajem lokalu z przeznaczeniem na pomieszczenie garażowe na okres od 02.01.2017 r. do 31.12.2019 r. (wysokość opłaty – 60 zł. netto/mies.),
- 885,60 zł. – umowa nr 3/2017 zawarta w dniu 02.01.2017 r. z osobą fizyczną na wynajem lokalu z przeznaczeniem na pomieszczenie garażowe na okres od 02.01.2017 r. do 31.12.2019 r. (wysokość opłaty – 60 zł. netto/mies.),
- 885,60 zł. – umowa nr 4/2017 zawarta w dniu 02.01.2017 r. z osobą fizyczną na wynajem lokalu z przeznaczeniem na pomieszczenie garażowe na okres od 02.01.2017 r. do 31.12.2019 r. (wysokość opłaty – 60 zł. netto/mies.),
- 885,60 zł. – umowa nr 5/2017 zawarta w dniu 02.01.2017 r. z osobą fizyczną na wynajem lokalu z przeznaczeniem na pomieszczenie garażowe na okres od 02.01.2017 r. do 31.12.2019 r. (wysokość opłaty – 60 zł. netto/mies.),
- 1.506,75 zł. – umowa nr 6/2017 zawarta w dniu 17.05.2017 r. z Ośrodkiem Kursów O.K. w Wejherowie na wynajem lokalu na okres od 27.05.2017 r. do 02.06.2017 r. (wysokość opłaty – 24,50 zł. netto/godz.),
- 83,64 zł. – umowa nr 8/2017 zawarta w dniu 18.10.2017 r. ze Stowarzyszeniem Gniewski Uniwersytet III Wieku na wynajem sali lekcyjnej na okres od 23.10.2017 r. do 08.12.2017 r. (wysokość opłaty – 17 zł. netto/godz.).

[Handwritten initials]

[Handwritten signature]

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 0,00 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 – zgodnie z § 2 pkt.1 uchwały,
- ogłoszenia o zamiarze oddania części nieruchomości w najem podano do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej – zgodnie z § 2 pkt.3 uchwały,
- na tablicy ogłoszeń wywieszono jedno ogłoszenie zamiast dwóch (1. wynajem sal, 2. wynajem pomieszczeń garażowych) – wywieszono tylko informację o możliwości wynajmu pomieszczeń garażowych, co jest niezgodne z § 2 pkt.3 uchwały,
- zgodnie z § 2 pkt. 8 uchwały należało prowadzić rejestry zawartych umów – prowadzony w jednostce rejestr nie spełniał wymogów formalnych oraz zawierał wiele uchybień co do sposobu jego prowadzenia – kserokopia rejestru stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu,
- rejestr zawartych umów prowadzono od 2009 r. do 2017 r. bez podziału na okresy (np. na rok kalendarzowy lub rok szkolny) w formie elektronicznej; rejestru nie drukowano na bieżąco, a wydruk (załącznik nr 1) sporządzono dopiero w celu przedłożenia go kontrolującemu; nadmieniam się, że podpisał go pracownik, który w 2009 r. nie był jeszcze zatrudniony (umowa o pracę od 12.05.2014 r.),
- zgodnie z § 2 pkt. 9 uchwały, Zarządowi Powiatu Tczewskiego należało przekazywać kopie zawartych umów w ciągu 14 dni od dnia ich zawarcia – nie można było stwierdzić czy kopie umów dostarczano terminowo, gdyż jednostka nie posiadała żadnych dokumentów potwierdzających ich dostarczenie; z wyjaśnień ustnych pracownika wynika, że kopie przekazywano elektronicznie (e-mailowo) bez żądania potwierdzenia odbioru.

IX. Realizacja wydatków budżetowych.

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

Podział

Muz

/tabela nr 4 - dane w zł., gr./

Lp.	Nr dowodu księgowego	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	145	801	80130	4210	577,49	tak
2.	148	801	80130	4210	210,60	tak
3.	149	801	80130	4260	881,58	tak
4.	165	801	80146	4700	1.350,00	tak
5.	178	801	80130	4360	49,19	tak
6.	180	801	80120	4300	415,48	tak
7.	193	801	80130	4210	627,60	tak
8.	201	801	80120	4210	62,43	tak
9.	218	801	80130	4210	130,00	tak
10.	241	801	80120	4300	4.652,78	tak
11.	265	801	80130	4210	153,67	tak
12.	275	801	80130	4300	662,97	tak
13.	282	801	80130	6050	4.452,60	tak
14.	313	801	80120	4360	162,26	tak
15.	359	801	80120	4210	66,85	tak
16.	372	801	80120	4210	32,40	tak
17.	392	801	80130	4300	402,21	tak
18.	403	801	80130	4360	176,73	tak
19.	410	801	80120	4360	50,43	tak
20.	431	801	80120	4210	57,00	tak
21.	442	801	80120	4210	47,19	tak
22.	473	801	80130	4260	369,54	tak
23.	484	801	80120	4260	379,58	tak
24.	503	801	80130	4260	855,22	tak
25.	522	801	80120	4360	47,97	tak
26.	543	801	80120	4210	66,40	tak
27.	551	801	80120	4300	130,01	tak
28.	557	801	80120	4300	246,00	tak
29.	576	801	80120	4260	134,53	tak
30.	584	801	80120	4300	24,00	tak
31.	606	801	80130	4270	92,25	tak
32.	612	801	80120	4300	2.450,00	tak
33.	621	801	80130	4210	287,55	tak
34.	624	801	80130	4210	1.006,42	tak
35.	648	801	80120	4210	1.794,57	tak
36.	654	801	80120	4260	1.600,86	tak
37.	660	801	80120	4260	565,42	tak
38.	666	801	80130	4210	100,00	tak
39.	677	801	80130	4700	44,00	tak
40.	694	801	80120	4210	49,20	tak
41.	708	801	80130	4260	280,38	tak
42.	753	801	80130	4300	36,90	tak
43.	764	801	80130	4210	534,44	tak

44.	769	801	80130	4210	449,99	tak
45.	772	801	80130	4270	423,12	tak
46.	775	801	80120	4300	1.099,62	tak
47.	778	801	80130	4700	330,00	tak
48.	784	801	80130	4210	2.169,72	tak
49.	799	801	80130	4210	4,40	tak
50.	802	801	80130	4210	59,61	tak
51.	821	801	80130	4210	90,60	tak
52.	830	801	80130	4280	1.047,00	tak
53.	846	801	80130	4300	36,90	tak
54.	853	801	80146	4700	1.000,00	tak
55.	868	801	80130	4260	635,22	tak
56.	875	801	80130	4210	149,05	tak
57.	885	801	80120	4210	124,00	tak
58.	897	801	80120	4210	600,00	tak
59.	907	801	80120	4210	1.629,80	tak
60.	915	801	80120	4210	360,00	tak
61.	930	801	80146	4700	979,00	tak
62.	932	801	80130	4240	617,32	tak
63.	944	801	80120	4300	1.050,00	tak
64.	957	801	80120	4260	551,41	tak

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.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 21 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 28 września 2018 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 38.

Gniew, dnia 28 września 2018 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR
Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych
ul. ks. Henryka Mroczka w Gniewie
mgr Wiesława Potomska

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym

Barbara Bojanowska

INSPEKTOR

mgr Daria Gutkowska-Netke

REJESTR ZAWARTYCH UMÓW – NAJEM/UŻYCZENIE

Lp.	Nr umowy	Ogłoszenie w BIP (data ogł.) kopia w rejestrze	Ogłoszenie-tablice (okres wywieszenia) kopia w rejestrze	Podmiot, z którym zawarto umowę	Okres obowiązywania umowy	Stawka Wartość	Zarządzenie organu gminy w sprawie stawek czynszu za 1 m pow. użytk. lokalu mieszkalnego	Akceptacja stawki czynszu oraz zgoda Zarządu Powiatu przy umowach zawieranych na okres powyżej 3 lat	Data dostarczenia kopii umowy do Starostwa Powiatowego w Tczewie
1		24.06.2009	24.06.- 08.07.2009r	E. Waśniewska	15.07.2009r.- 14.07.2012r.	40 zł/m			21.07.2009
2.		13.01.2010	13.01.- 27.01.2010r	R.Zaremba	01.02.2010- 31.01.2013r.	3,20 zł/m ²			wypowiedz. umowy z dniem 31.07.2011r.
3.		29.01.2010	29.01.- 12.02.2010r	Lukas Media Łukasz Stosik	15.02.2010r.- 14.02.2013r.	30 zł/m			05.02.2010
4.		28.04.2010	28.04.-	M. Nowak	11.05.2010r. 10.05.2013r.	50 zł/m			01.03.2010
5.		28.04.2010	28.04.-	M.Ostrode	11.05.2010r. 10.05.2013r.	50 zł/m			rozwiązanie umowy z dniem 04.06.2010r. 25.05.2010
6.		28.04.2010	28.04.-	M.Kuster	11.05.2010r. 10.05.2013r.	50 zł/m			25.05.2010
7.		28.04.2010	28.04.-	M.Górski – zgon	11.05.2010r. 10.05.2013r.	50 zł/m			25.05.2010
8.		28.04.2010	28.04.- 10.05.2010r	aneks do umowy z dnia 30.06.2011r. L. Górski M.Brzeziński	11.05.2010r. 10.05.2013r.	50 zł/m			25.05.2010
9.		28.04.2010	28.04.- 10.05.2010r	E.Szymczyk	11.05.2010r. 10.05.2013r.	50 zł/m			25.05.2010
					11.05.2010r. 10.05.2013r.	50 zł/m			wypowiedz. umowy z dniem 31.07.2011r.
					11.05.2010r. 10.05.2013r.	50 zł/m			25.05.2010
					11.05.2010r. 10.05.2013r.	50 zł/m			wypowiedz. umowy z dniem 25.05.2010

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**
26.05.18

Zespół Sektor
PonadceMnazjalnych
im. ks. Henryka Hirszka w Gniewie
ul. Sobieskiego 11, 63-140 Gniew
mgr Wioletta Polomska

ZESPÓŁ SEKTÓR
PONADCEMNAZJALNYCH
im. ks. Henryka Hirszka w Gniewie
ul. Sobieskiego 11, 63-140 Gniew

10.	28.04.2010	28.04.- 10.05.2010r	Z.Kuster	11.05.2010r. 10.05.2013r.	50 zł/m			31.05.2011r. 25.05.2010 wypowiedz. umowy z dniem 31.07.2011r. 01.07.2010r.
11.	14.06.2010	14.06.- 28.06.2010r.	SMG/KRC Poland HR Katowice	01.07.2010r. 02.08.2010r.	3600 zł łącznie			01.07.2010r.
12.	14.06.2010	14.06.- 28.06.2010r.	„OK.Centrum Języków Obcych” sp.z o.o.	01.07.2010r. 30.09.2010r.	1800 zł łącznie			01.07.2010r.
13.	06.07.2010	06.07.- 21.07.2010r.	J.Lubiewski	01.08.2010r. 31.07.2013r.	50 zł/m			01.08.2010r. wypowiedz. umowy z dniem 31.07.2011r. 06.10.2010r.
14.	13.09.2010	13.09.- 27.09.2010r.	SMG/KRC Poland HR Katowice	27.09.2010r. 07.12.2010r.	5400 zł łącznie			06.11.2010r.
15.	06.10.2010	06.10.- 21.10.2010r.	SMG/KRC Poland HR Katowice	20.11.2010r. 21.11.2010r.	960 zł łącznie			06.11.2010r.
16.	19.10.2010	19.10.- 03.11.2010r.	Szkoła Języków Obcych YES Tczew	03.11.2010r. 30.06.2011r.	10zł/h			06.11.2010r.
17.	17.01.2011	17.01.- 31.01.2011r.	OSK Gniew St. Błoszyk	01.02.2011r. 31.01.2014r.	13/h + 25 zł (zaplecze)			06.11.2010r.
18.	23.02.2011	23.02.- 28.02.2011r.	Arkamed Sp. z o.o	01.03.2011r. 01.03.2011r.	300 zł			16.02.2011r.
19.	17.03.2011	17.03.- 30.03.2011r.	Mikrostyk S.A.	29.03.2011r. 30.03.2011r.	12/h 192zł łącznie			09.03.2011r.
20.	07.04.2011	07.04.- 21.04.2011r.	Mikrostyk S.A.	26.04.2011r.	12/h 60zł łącznie			31.03.2011r.
21.	10.05.2011r.	10.05.- 19.05.2011r.	„Pamiętki” B. Gabrychowska	20.05.2011r. 31.08.2011r.	400zł/m			10.05.2011r.
22.	Brak, bo wniosek dn.28.07.	Brak, bo wniosek dn.28.07.	Przewodnictwo Turystycz. APIS Gniew	28- 31.07.2011r.	150 zł			30.05.2011r. 04.08.2011r.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**
26.09.18

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych
im. ks. Hieronima Matusia w Gniewie
ul. Sobieskiego 11, 83-140 Gniew
tel / fax (058) 586.95-77

DYREKTOR
mgr Wioletta Potomska

ZASTĘPCY DYREKTORA
ZASTĘPCY DYREKTORA
PONADGIMNAZJALNYCH
im. ks. Hieronima Matusia w Gniewie
ul. Sobieskiego 11, 83-140 Gniew
tel / fax (058) 586.95-77

23.	07.11.2011r.	07.11.- 15.11.2011r.	Szkoła Języków i Zarządz. Rzeszów	16.11.2011r. 30.06.2012r.	25zł/h			17.11.2011r.
24	13.03.2012r.	13.03.- 27.03.2012r.	CNJA Edukacja Kraków, Biuro projektu Borkowo	28.03.2012r. 30.11.2012r.	20zł/h			29.03.2012r.
25.	25.04.2012r.	25.04.-	„Pamiętki” B.Gabrychowska	15.05.2012r. 31.08.2012r.	400zł/m			24.05.2012r.
26.	11.06.2012r.	10.05.2012r. 11.06.- 25.06.2012r.	Educational Testing Service (ETS) Global BV Sp. Z o.o.	20.06.2012r. 29.06.2012r.	30zł/h			02.07.2012r.
27.	07.01.2013r.	07.01.-	R. Zaremba	01.02.2013r.	3,50			
28.	30.04.2013 r.	31.01.2013r. 30.04.-	M. Nowak	31.01.2016r.	zł/m ²			20.02.2013 r.
29.	30.04.2013r.	14.05.2013r. 30.04.-	M.Kuster	15.05.2013r. 14.05.2016r.	60 zł/m			28.05.2013r.
30.	30.04.2013r.	14.05.2013r. 30.04.-	J.Ostrode	15.05.2013r. 14.05.2016r.	60 zł/m			28.05.2013r.
31.	30.04.2013r.	14.05.2013r. 30.04.-	L. Górską	15.05.2013r. 14.05.2016r.	60zł/m			28.05.2013r.
32.	12.12.2013r.	12.12.2013 r.- do odwołania	J&GROUP Gdynia	15.05.2013r. 14.05.2016r.	60zł/m			28.05.2013r.
33.	12.12.2013r.	12.12.2013 r.- do odwołania	WYG INTERNATIONAL	01.01.2014r. 31.03.2014r.	30 zł/h			03.01.2014r.
34.	12.12.2013r.	12.12.2013 r.- do odwołania – odwołane i zmienione na nowe 21.03.2014r.	OSK Gniew	18.01.2014r. 23.01.2014r.	30 zł/h			28.01.2014r.
35.	21.03.2014r.	21.03.2014r. – do odwołania	Provident Polska S.A.	10.02.2014r. 31.01.2015r	13 zł/h			14.02.2014 Wypowiedzenie umowy z dniem 14.05.2014r.
36.	24-10-2014 r.	24.10.2014 do 07-11-2014	Seidowski Piotr	12.06.2014r. 09.12.2015r.	250 zł/m			26.06.2014r.
37 1/2016	21-03-2014	21.03.2014r. – beztymonowo	Stowarzyszenie TILIA	12.11.2014 14.05.2016	60 zł/m-c			
38 2/2016	21-03-2014	21.03.2014r. – do odwołania	R. Zaremba	02-02-2016 02-02-2016	40 zł/h			02-02-2016
				01-02-2016	3,50/m2			11-02-2016

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**
26.09.2016

ZESPÓŁ PRACOWNIKÓW
ZBIORÓW SZKOLNYCH

ZESPÓŁ PRACOWNIKÓW
PONADSZKOLNYCH
im. B. Henryka Winiarskiego w Gnieźnie
ul. Sobieskiego 11, 63-140 Gnieźno

ZBIÓRÓW SZKOLNYCH
PONADSZKOLNYCH
im. B. Henryka Winiarskiego w Gnieźnie
ul. Sobieskiego 11, 63-140 Gnieźno

39	3/2016	bezterminowo			31-12-2016								
		18-04-2016 04-05-2016	Górska Leokadia		16-05-2016 31-12-2016	60 zł/m-c							30-05-2016
40	4/2016	18-04-2016 04-05-2016	Seidowski Piotr		16-05-2016 31-12-2016	60 zł/m-c							30-05-2016
41	5/2016	18-04-2016 04-05-2016	Kuster Małgorzata		16-05-2016 31-12-2016	60 zł/m-c							30-05-2016
42	6/2016	18-04-2016 04-05-2016	Ostrode Jan		16-05-2016 31-12-2016	60 zł/m-c							30-05-2016
43	1/2017		MIKROSTYK		02-01-2017 31-12-2019	39,60 zł netto/ m-c							10-01-2016
44	2/2017	06-12-2016 do 20-12-2016	Górska Leokadia		02-01-2017 31-12-2019	60 zł netto + 23% VAT							10-01-2016
45	3/2017	06-12-2016 do 20-12-2016	Seidowski Piotr		02-01-2017 31-12-2019	60 zł netto + 23% VAT							10-01-2016
46	4/2017	06-12-2016 do 20-12-2016	Kuster Małgorzata		02-01-2017 31-12-2019	60 zł netto + 23% VAT							10-01-2016
47	5/2017	06-12-2016 do 20-12-2016	Ostrode Jan		02-01-2017 31-12-2019	60 zł netto + 23% VAT							10-01-2016
48	6/2017	21-03-2014 bezterminowo	O.K. Ośrodek Kursów Edmund Kwizyński	21.03.2014r. – do odwołania	27-05-2017 do 02-06-2017	60 zł netto + 23% VAT 30 zł brutto /godz (50 h) 1500 zł							10-01-2016
49	7/2017		R. Zaremba		01-09-2017 do 31-08-2020	bezpłatnie							10-10-2017
50	8/2017	21-03-2014 bezterminowo	Uniwersytet III wieku	21.03.2014r. – do odwołania	23-10-2017	08-12-2017							10-11-2017

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

26.09.18

LABORATORIUM
Instytut Historii i Kultury
Miejsc w Oświeceniu
ul. Sobieskiego 11, 62-140 Gniezno
tel./ fax (059) 711.25.77

**ZESPÓŁ SERCE
FONALICYPONAZIAŁNYCH**
ul. Sobieskiego 11, 62-140 Gniezno
tel./ fax (059) 711.25.77