

ZK.1711.2.1.2019

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ekonomicznych im. ks. Janusza St. Pasierba w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Darię Gutkowską-Nelke, działających na podstawie upoważnienia Nr 12/2019 z dnia 23 stycznia 2019 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2018 r.

Termin: w dniach od 01 lutego do 01 marca 2019 r.

W dniach od 04 lutego do 06 lutego kontrolę przeprowadzono jednoosobowo przez Darię Gutkowską-Nelke, a w dniach od 20 lutego do 22 lutego przez Barbarę Bojanowską.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Rozrachunki.
- IV. Prawdliwość sprawdzania, zatwierdzania dokumentów księgowych do wypłaty i ewidencji księgowej.
- V. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
- VI. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- VII. Rzetelność sporządzania sprawozdań.
- VIII. Gospodarka kasowa.

### **I. Ustalenia ogólne.**

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

Zespół Szkół Ekonomicznych działa na podstawie:

- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2018 r. poz. 996 ze zm.),
- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXXV/203/2002 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 28 maja 2002 r. (wraz ze zmianami

PK

- ostatnia zmiana uchwalona przez Radę Pedagogiczną w dniu 27 listopada 2017 r. – Uchwała Rady Pedagogicznej Nr 5/2017/2018),
- Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 12/06/2010 z dnia 21 czerwca 2010 r. (wraz ze zmianą – zarządzenie Dyrektora nr 8a/2017/2018 z dnia 27 grudnia 2017 r.).

W skład Zespołu Szkół Ekonomicznych wchodzi:

- Szkoła ponadgimnazjalna –Technikum (4-letnie) kształcąca w zawodach:
  - technik ekonomista,
  - technik handlowiec,
  - technik hotelarstwa,
  - technik żywienia i usług gastronomicznych,
  - technik organizacji reklamy;
- Branżowa Szkoła I stopnia Nr 4 (3-letnia) kształcąca w zawodach:
  - kucharz,
  - sprzedawca.

Na dzień 01 lutego 2019 r. do 24 oddziałów uczęszcza 667 uczniów.

Zatrudnionych jest 99 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 91,60 i przedstawia się następująco:

- |                 |                    |
|-----------------|--------------------|
| - nauczyciele   | 68 os. - 62,10 et. |
| - administracja | 11 os. - 10,25 et. |
| - obsługa       | 20 os. - 19,25 et. |

Dyrektorem jest Pan Jerzy Cisewski.

W dniach od 11 do 15 lutego 2019 r. Dyrektor był nieobecny. Zastępstwo pełniła Wicedyrektor Pani Hanna Molesztak.

Główną księgową jest [REDACTED]

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

- dz. 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdz.: 80115 „Technika”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80152 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikumach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych”,

*Jerzy Cisewski*

*[Handwritten initials]*

- dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, w rozdz.: 85410 „Internaty i bursy szkolne”, 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży”, 85416 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”, 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

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

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. 2018 r. poz. 395 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 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. 2017 r. poz. 1911 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2018 r. poz. 109 ze zm.),
- ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2017 r. poz. 2191 ze zm., Dz.U. 2018 r. poz. 1316 ze zm.).

**II. Zasady funkcjonowania księgowości.**

W 2018 r. Zespół Szkół Ekonomicznych prowadził gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1A/2010/2011 z dnia 14 września 2010 r., w skład których wchodzi:
- Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
- Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
- Systemy ochrony danych – załącznik nr 4,
- Ogólne zasady ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów – załącznik nr 5,

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych – załącznik nr 6,
  - Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji – załącznik nr 7,
  - Instrukcja - gospodarka magazynowa – załącznik nr 8,
  - Instrukcja dotycząca ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania – załącznik nr 9,
  - Instrukcja kasowa – załącznik nr 10,
  - Systemy informatyczne – załącznik nr 11;
- Instrukcję wewnętrznej kontroli finansowej, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 13/A/06/07 z dnia 09.03.2007 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 18/A/2011/2012 z dnia 30 czerwca 2012 r., Nr 16/2014/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 r.);
  - Zarządzenie Dyrektora Nr 10/2009/2010 z dnia 20 maja 2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej;
  - Zarządzenie Dyrektora nr 8/A/2016/2017 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie 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 i ręcznej.

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

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

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

### III. Rozrachunki.

W 2018 r. w jednostce funkcjonowały następujące konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 228, 229, 230, 231, 234, 240, 290. 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 2018 r., 30 czerwca 2018 r., 30 września 2018 r., 31 grudnia 2018 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 2018 r., 30 czerwca 2018 r., 30 września 2018 r. i 31 grudnia 2018 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

Stan zobowiązań na koniec poszczególnych miesięcy przedstawiał się następująco:

/tabela nr 1– dane w zł.,gr./

Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201	Klasyfikacja budżetowa		
			(dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S)		
1.	marzec	40,67	rozd. 80115	§4210 5,00 §4300 35,67	
2.	czerwiec	8.076,63	rozd. 85412	§4220	8.076,63
3.	wrzesień	5.642,89	rozd. 80115	§4300	2.000,00
			rozd. 85410	§4220	192,84
				§4300	3.450,05
4.	grudzień	21.840,18	rozd. 80115	§4260	13.081,36
				§4300	2.405,90
				§4360	619,16
			rozd. 85410	§4260	2.746,96
				§4300	2.986,80
<b>Razem:</b>		<b>35.600,37</b>			<b>35.600,37</b>

#### **Analiza sald wynikających z konta „201”.**

(stan na dzień 31.03.2018 r.)

Saldo konta wynosiło **40,67** zł., w tym zobowiązanie wobec:

(rozd. 80115)

- Miejskiej Biblioteki Publicznej, dot. f-ry Nr 63/2018 z dnia 26.03.2018 r. za „Kociewski Magazyn Regionalny” (termin płatności do 09.04.2018 r. – zapłacono 09.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 5 zł. - § 4210,

- Spółki Jawnej Business Management J. Mosiądz, T. Oliwa, D. Rząsa, dot. f-ry VAT Nr 00185/BV/18 z dnia 20.03.2018 r. za miesięczny dostęp do Biblioteki Prawa Pracy (termin płatności do 03.04.2018 r. – zapłacono 03.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 35,67 zł. - § 4300.

(stan na dzień 30.06.2018 r.)

Saldo konta wynosiło **8.076,63** zł., w tym zobowiązania wobec:

(rozdz. 85412)

- Piekarni „Chlebpól” s.c., dot. f-ry nr 4700/06/2018 z dnia 29.06.2018 r. za pieczywo (termin płatności do 14.07.2018 r. – zapłacono 05.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 77,18 zł. - § 4220,
- Firmy „SERJO – bis” Ryszard Stachewicz, dot. f-ry VAT 6239/MAG/2018 z dnia 29.06.2018 r. za art. spożywcze (termin płatności do 13.07.2018 r. – zapłacono 05.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.712,91 zł. - § 4220,
- Hurtowni Lodów i Mrożonek „BAMBINO” s.c., dot. f-ry VAT 1763/01/2018 z dnia 26.06.2018 r. za art. spożywcze (termin płatności do 13.07.2018 r. – zapłacono 05.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 859,16 zł. - § 4220,
- Spółki Jawnej „SENDI” W. i A. Sandach, dot. f-ry VAT 3923/AS/2018 z dnia 29.06.2018 r. za art. spożywcze (termin płatności do 13.07.2018 r. – zapłacono 05.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 790,50 zł. - § 4220,
- Spółki Jawnej „SENDI” W. i A. Sandach, dot. f-ry VAT 3924/AS/2018 z dnia 29.06.2018 r. za art. spożywcze (termin płatności do 13.07.2018 r. – zapłacono 05.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.505,94 zł. - § 4220,
- Spółki Jawnej Elbląskie Centrum Mięсне „EL-HURT” Produkcja i Handel, Jolanta Grudzień i Zbigniew Grudzień, dot. f-ry Nr F/037361/18 z dnia 30.06.2018 r. za art. spożywcze (termin płatności do 14.07.2018 r. – zapłacono 05.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 447,11 zł. - § 4220,
- P.H.U. „JOANNA” Joanna Kowalska, dot. f-ry VAT nr 03486/18 z dnia 30.06.2018 r. za art. spożywcze (termin płatności do 14.07.2018 r. – zapłacono 05.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 683,83 zł. - § 4220.

(stan na dzień 30.09.2018 r.)

Saldo konta wynosiło **5.642,89** zł., w tym zobowiązania wobec:

(rozdz. 80115)

- Firmy ITKOM Marcin Kussowski, dot. f-ry Nr FV/2018/09/7 z dnia 28.09.2018 r. za obsługę informatyczną (termin płatności do 12.10.2018 r. – zapłacono 05.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.000 zł. - § 4300,

(rozdz. 85410)

- Piekarni „Chlebpol” s.c., dot. f-ry nr 6907/09/2018 z dnia 26.09.2018 r. za pieczywo (termin płatności do 11.10.2018 r. – zapłacono 05.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 107,47 zł. - § 4220,
- Piekarni „Chlebpol” s.c., dot. f-ry nr 6915/09/2018 z dnia 27.09.2018 r. za pieczywo (termin płatności do 12.10.2018 r. – zapłacono 05.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 85,37 zł. - § 4220,
- Firmy ITKOM Marcin Kussowski, dot. f-ry Nr FV/2018/09/8 z dnia 28.09.2018 r. za obsługę informatyczną (termin płatności do 12.10.2018 r. – zapłacono 05.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.200 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓŁNOC, dot. f-ry VAT nr 160404748 z dnia 24.09.2018 r. za wywóz odpadów komunalnych (termin płatności do 24.10.2018 r. – zapłacono 05.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.450,55 zł. - § 4300,
- Spółki Akcyjnej CS GROUP POLSKA, dot. f-ry VAT nr FRS/1304/7/2018 z dnia 08.07.2018 r. za publikację ogłoszenia w wyszukiwarce pkt.pl na kwotę 1.599,00 zł. – płatność w 2 ratach, każda w wysokości 799,50 zł. (terminy płatności: I rata do 09.07.2018 r. – zapłacono 10.09.2018 r., II rata do 21.01.2019 r. – zapłacono 09.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 799,50 zł. - § 4300 (**I-szą ratę zapłacono po terminie, odsetek za zwłokę kontrahent nie naliczył**).

(stan na dzień 31.12.2018 r.)

Saldo konta wynosiło **21.840,18** zł., w tym zobowiązania wobec:

(rozdz. 80115)

- ENERGA-OBRÓT S.A. , dot. f-ry VAT nr C1P11717565/1811/00032 z dnia 03.12.2018 r. za energię elektryczną (termin płatności do 03.01.2019 r. – zapłacono 02.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.030,58 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. GPEC TCZEW, dot. f-ry VAT nr SC/B/12/000122/18 z dnia 12.12.2018 r. za dostarczanie ciepła (termin płatności do 02.01.2019 r. – 5.805,05 zł. zapłacono 28.12.2018 r., 4.767,12 zł. zapłacono 02.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.767,12 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. GPEC TCZEW, dot. f-ry VAT nr SC/B/12/000203/18 z dnia 19.12.2018 r. za dostarczanie ciepła na kwotę 12.911,73 zł. (termin płatności do 09.01.2019 r. – zapłacono 02.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 6.283,66 zł. - § 4260,
- Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego HELUS Bambinek Kazimierz, dot. f-ry nr 00004/12/2018 z dnia 28.12.2018 r. za utrzymanie urządzeń i instalacji elektrycznych (termin płatności do 11.01.2019 r. – zapłacono 04.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 405,90 zł. - § 4300,

- Firmy ITKOM Marcin Kussowski, dot. f-ry Nr FV/2018/12/7 z dnia 31.12.2018 r. za obsługę informatyczną (termin płatności do 14.01.2019 r. – zapłacono 04.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.000 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. POLKOMTEL, dot. f-ry VAT nr 1812200004228 z dnia 22.12.2018 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 07.01.2019 r. – 254,13 zł. zapłacono 28.12.2018 r., 619,16 zł. zapłacono 02.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 619,16 zł. - § 4360,

(rozd. 85410)

- Spółki z o.o. ONICO ENERGIA, dot. f-ry VAT nr FVD/0414/12/2018 z dnia 13.12.2018 r. za paliwo gazowe (termin płatności do 03.01.2019 r. – zapłacono 02.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 198,89 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. GPEC TCZEW, dot. f-ry VAT nr SC/B/12/000203/18 z dnia 19.12.2018 r. za dostarczanie ciepła na kwotę 12.911,73 zł. (termin płatności do 09.01.2019 r. – 4.080 zł. zapłacono 31.12.2018 r., 8.831,73 zł. zapłacono 02.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.548,07 zł. - § 4260,
- Spółki Akcyjnej CS GROUP POLSKA, dot. f-ry VAT nr FRS/1304/7/2018 z dnia 08.07.2018 r. za publikację ogłoszenia w wyszukiwarce pkt.pl na kwotę 1.599,00 zł. – płatność w 2 ratach, każda w wysokości 799,50 zł. (terminy płatności: I rata do 09.07.2018 r. – zapłacono 10.09.2018 r., II rata do 21.01.2019 r. – zapłacono 09.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 799,50 zł. - § 4300 (**I-szą ratę zapłacono po terminie, kontrahent nie naliczył odsetek**),
- Spółki z o.o. P.H.U. Koszałka, dot. f-ry VAT 15052/FV08/18 z dnia 21.12.2018 r. za artykuły do sali komputerowej (termin płatności do 04.01.2019 r. – zapłacono 02.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 150,90 zł. - § 4300; **błędna klasyfikacja budżetowa, powinno być zaksięgowane w rozdz. 80115 § 4210,**  
(w związku z powyższym, polecono dokonać korekty rocznego sprawozdania Rb-28S – korektę sporządzono i przekazano do Starostwa Powiatowego w Tczewie dnia 12.02.2019 r.),
- Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego HELUS Bambinek Kazimierz, dot. f-ry nr 00005/12/2018 z dnia 28.12.2018 r. za utrzymanie urządzeń i instalacji elektrycznych (termin płatności do 11.01.2019 r. – zapłacono 04.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 405,90 zł. - § 4300,
- Firmy ITKOM Marcin Kussowski, dot. f-ry Nr FV/2018/12/8 z dnia 31.12.2018 r. za obsługę informatyczną (termin płatności do 14.01.2019 r. – zapłacono 04.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.200 zł. - § 4300,



- Firmy OCTOPUS Robert Praiss, dot. f-ry VAT nr FV 19/01/2019 z dnia 07.01.2019 r. za kontynuację podstrony w katalogu panoramainternetowa.pl (termin płatności do 07.01.2019 r. – zapłacono 04.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 430,50 zł. - § 4300.

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 z dnia 31 marca, 30 czerwca i 30 września stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- dowody księgowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- oprócz zobowiązania wobec Spółki Akcyjnej CS GROUP POLSKA (patrz wyżej: zobowiązania na dzień 30.09.2018 r. w rozdz. 85410) wszystkie pozostałe uregulowano terminowo,
- w sprawozdaniu rocznym Rb-28S zobowiązanie w wysokości 150,90 zł. wykazano w rozdz. 85410 § 4300 zamiast w rozdz. 80115 § 4210 (sporządzono korektę sprawozdania),
- dowody księgowe (faktury) o numerach PK: 553, 558, 1106, 1105, 529, 725 nie posiadały: daty wpływu, kontroli pod względem merytorycznym, wskazania trybu zamówień publicznych.

**IV. Prawidłowość sprawdzania, zatwierdzania dokumentów księgowych do wypłaty i ewidencji księgowej.**

Wyrywkowej kontroli poddano dokumenty księgowe za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 r. W kontrolowanym zakresie stwierdzono dużo nieprawidłowości – przedstawia je poniższa tabela:

/tabela nr 2 - dane w zł., gr./

Lp.	Nr PK	Klasyfikacja budżetowa		Kwota	Niezgodności z obligatoryjnymi uregulowaniami w przepisach wewnętrznych
		rozdział	paragraf		
1.	57	85410	4220	78,65	brak: daty wpływu, podpisu głównego księgowego
2.	63	85410	4220	42,26	brak daty wpływu
3.	99	85410	4220	221,87	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej
4.	104	80115	3020	300,00	błędny dekret kont- zaksięgowano: Wn 405 Ma 240 zamiast Wn 405 Ma 234
5.	113	85410	4220	398,51	brak daty wpływu

6.	122	80115	4210	100,00	brak daty wpływu
7.	124	85410	4220	77,18	brak daty wpływu
8.	136	80115	4300	99,00	brak: daty wpływu, podpisu Dyrektora
9.	164	-	-	50,00	brak: kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji, podpisu Dyrektora i głównego księgowego
10.	169	80115	4360	223,16	brak podpisu Dyrektora
11.	184	85410	4220	47,78	brak daty wpływu
12.	191	80115	4210	599,50	brak: kontroli merytorycznej, wskazania trybu zamówień publicznych
13.	194	80115	4300	390,00	brak: daty wpływu, podpisu Dyrektora
14.	195	80115	4210	1.069,95	brak: kontroli merytorycznej, wskazania trybu zamówień publicznych, zapisu słownego kwoty do wypłaty
15.	195	85410	4260	210,19	brak: kontroli merytorycznej, wskazania trybu zamówień publicznych
16.	197	80115 85410	4360 4360	892,37 36,90	brak: kontroli merytorycznej, wskazania trybu zamówień publicznych
17.	197	80115 85410	4360 4360	894,51 36,90	brak: kontroli merytorycznej, wskazania trybu zamówień publicznych
18.	197	80115	4210	109,10	brak: kontroli merytorycznej, wskazania trybu zamówień publicznych
19.	242	85410	4300	155,21	brak podpisu głównego księgowego
20.	247	85410	4220	462,77	brak: daty wpływu, podpisu głównego księgowego
21.	247	85410	4220	346,72	brak: daty wpływu, podpisu głównego księgowego
22.	247	85410	4220	311,78	brak: daty wpływu, podpisu głównego księgowego
23.	247	85410	4220	179,09	brak: daty wpływu, podpisu głównego księgowego
24.	288	85410	4220	858,76	brak: daty wpływu, podpisu głównego księgowego
25.	331	80115	4300	35,67	brak podpisu głównego księgowego
26.	331	85410	4220	35,28	brak: daty wpływu, podpisu głównego księgowego
27.	371	85410	4360	97,17	brak podpisu Dyrektora
28.	375	80115	4300	390,00	brak daty wpływu
29.	375	80115	4300	671,00	brak daty wpływu
30.	375	80115	4210	100,00	brak daty wpływu
31.	429	80115	4360	235,43	brak kontroli merytorycznej
32.	457	85410	4300	1.200,00	brak kontroli merytorycznej
33.	478	80115	4300	400,00	brak: kontroli merytorycznej, wskazania trybu zamówień publicznych
34.	478	85410	4300	89,83	brak: kontroli merytorycznej, wskazania trybu zamówień publicznych
35.	478	80115	4260	1.808,60	brak: kontroli merytorycznej, wskazania trybu zamówień publicznych

01

36.	478	85410	4360	97,80	brak: kontroli merytorycznej, wskazania trybu zamówień publicznych
37.	478	80115	4360	234,36	brak: kontroli merytorycznej, wskazania trybu zamówień publicznych
38.	495	80115	4210	579,00	brak podpisu Dyrektora
39.	523	85410	4220	49,02	brak: daty wpływu, podpisu Dyrektora
40.	529	85410	4300	1.599,00	brak wskazania trybu zamówień publicznych
41.	538	85410	4210	635,91	brak kontroli merytorycznej
42.	542	85410	4220	344,66	brak: daty wpływu, podpisu głównego księgowego
43.	548	85410	4260	39,54	brak podpisu głównego księgowego
44.	553	85410	4220	107,47	brak daty wpływu
45.	558	85410	4220	85,37	brak daty wpływu
46.	578	80115	4280	2.033,00	brak podpisu Dyrektora
47.	591	80115	4260	1.325,34	brak: kontroli merytorycznej, wskazania trybu zamówień publicznych
48.	591	80115	4260	627,42	brak: kontroli merytorycznej, wskazania trybu zamówień publicznych
49.	591	85410	4220	322,37	brak: daty wpływu, podpisu głównego księgowego
50.	611	80115 85410	4360 4360	941,57 36,90	brak: kontroli merytorycznej, wskazania trybu zamówień publicznych
51.	618	85410	4220	56,28	brak: daty wpływu, podpisu głównego księgowego
52.	677	80115	4260	2.783,93	brak kontroli merytorycznej
53.	677	85410	4220	98,60	brak: daty wpływu, podpisu Dyrektora
54.	678	85410	4300	5.000,00	brak podpisu głównego księgowego
55.	686	85410	4300	1.450,55	brak kontroli merytorycznej
56.	725	80115	4300	150,90	błędna klasyfikacja budżetowa - winno być § 4210
57.	1105	85412	4220	790,50	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, zatwierdzenia na MP (magazyn przyjęcie)
58.	1105	85412	4220	3.505,94	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, zatwierdzenia na MP (magazyn przyjęcie)
59.	1105	85412	4220	859,16	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, zatwierdzenia na MP (magazyn przyjęcie)
60.	1105	85412	4220	1.712,91	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, zatwierdzenia na MP (magazyn przyjęcie)
61.	1106	85412	4220	683,83	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, zatwierdzenia na MP (magazyn przyjęcie)
62.	1106	85412	4220	447,11	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, zatwierdzenia na MP (magazyn przyjęcie)
63.	1106	85412	4220	77,18	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, zatwierdzenia na MP (magazyn przyjęcie)
64.	1153	85412	4300	800,00	brak: daty wpływu, wskazania trybu zamówień publicznych
65.	1157	85412	4210	2.800,00	brak wskazania trybu zamówień publicznych
66.	1157	85412	4210	473,60	brak wskazania trybu zamówień publicznych

Jak wynika z przedstawionych wyżej nieprawidłowości naruszono:

- art. 21 ustawy o rachunkowości,
- uregulowania zawarte w cyt. wyżej „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” – kserokopia Rozdziału XIV i XV Instrukcji stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu,
- § 5 ust. 10 „Instrukcji kancelaryjnej”, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 18/2010/2011 z dnia 20 czerwca 2011 r., cyt.: ”Na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym, lewym rogu pierwszej strony (na korespondencji przekazywanej bez otwarcia – na przedniej stronie koperty) pieczętąkę wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego.”

#### **V. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.**

W 2018 r. w jednostce obowiązywał Regulamin Gospodarowania środkami finansowymi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielami związków zawodowych i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 8 z dnia 01 lutego 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 i osób niepełnosprawnych).

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

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

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2018, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXXVI/275/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r.,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 maja roku 2018 r.,
- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 r.,
- ewidencję księgową na koncie analitycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- wyciągi bankowe konta wydatków: Nr 54/2018 z dnia 18.05.2018 r., Nr 99/2018 r. z dnia 10.09.2018 r.

Na rok 2018 plan wydatków odpisu ZFŚS wynosił **230.281** zł., w tym: **197.884** zł. - rozdz. 80115 § 4440, **32.397** zł. - rozdz. 85410 § 4440.

Wykonanie wydatków (§ 4440) w sprawozdaniach Rb-28S wynosiło:  
na dzień 31 maja 2018 r.

- 148.413 zł. - rozdz. 80115
- 24.298 zł. - rozdz. 85410

na dzień 31 grudnia 2018 r.

- 197.884 zł. - rozdz. 80115
- 32.397 zł. - rozdz. 85410

Środki na rachunek funduszu przekazano następująco:

- 172.711 zł. – (75% planu), w tym: 148.413 zł. - rozdz. 80115, 24.298 zł. - rozdz. 85410 -WB nr 54/2018,
- 57.570 zł. – (25% planu), w tym: 49.471 zł. - rozdz. 80115, 8.099 zł. - rozdz. 85410 -WB nr 99/2018.

#### PODSUMOWANIE

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu rocznym Rb-28S w rozdz. 80115 § 4440 wynosiło **197.884** zł., a w rozdz. 85410 § 4440 **32.397** zł. Kwoty te pokrywały się z danymi w planie finansowym na rok 2018, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXXVI/275/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r.

Poza w/w dokumentami (sprawozdanie, plan finansowy) do kontroli nie przedłożono innych dowodów. W związku z tym, zapytano główną księgową czy na koniec 2018 r. dokonała korekty odpisu, a jeżeli tak to prosi się o stosowne dokumenty. Główna księgową odpowiedziała, że w 2018 r. nie przeprowadziła aktualizacji odpisu.

**W związku z powyższym, nie można było skontrolować prawidłowości naliczenia i przekazania środków na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2018 r.**

## VI. 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 2018,
- ewidencję księgową na kontach: 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- dowody źródłowe (faktury).

Wykonanie wydatków wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” oraz obrotami na koncie kosztów „402” pn. „Naprawa i konserwacja urządzeń”. W 2018 r. na zakup usług remontowych wydatkowano **11.985,56 zł.**, w tym:

- 1.884,36 zł. – naprawa samochodu, wymiana zużytych części - f-ra VAT FS 4/2018 z dnia 04.01.2018 r. (termin płatności do 11.01.2018 r. – zapłacono 10.01.2018 r.),
- 500 zł. – serwis i wymiana filtrów wodnych - f-ra Nr 1/2018 z dnia 31.01.2018 r. (termin płatności do 07.02.2018 r. – zapłacono 05.02.2018 r.),
- 221,40 zł. – przegląd kasy fiskalnej - f-ra VAT 275/2018 z dnia 12.02.2018 r. (termin płatności do 19.02.2018 r. – zapłacono 14.02.2018 r.),
- 650 zł. – przegląd techniczny urządzeń gazowych - f-ra VAT 33/02/2018 z dnia 22.02.2018 r. (termin płatności do 08.03.2018 r. – zapłacono 26.02.2018 r.),
- 922,50 zł. – naprawa obieraczki - f-ra Nr 03/03/2018 z dnia 06.03.2018 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 09.03.2018 r.),
- 120 zł. – naprawa radioodtwarzacza - f-ra Nr 21/18 z dnia 04.04.2018 r. (termin płatności do 11.04.2018 r. – zapłacono 09.04.2018 r.),
- 1.168,50 zł. – wymiana lamp w projektorze - f-ra VAT 234/04/2018 z dnia 06.04.2018 r. (termin płatności do 20.04.2018 r. – zapłacono 17.04.2018 r.),
- 135 zł. – konserwacja kserokopiarki - f-ra nr 88/2018 z dnia 18.04.2018 r. (termin płatności do 28.04.2018 r. – zapłacono 23.04.2018 r.),
- 122 zł. – naprawa i wymiana części do podkaszarki - f-ra VAT 171/2018 z dnia 05.06.2018 r. (termin płatności do 19.06.2018 r. – zapłacono 11.06.2018 r.),
- 857,43 zł. – przegląd, regulacja i konserwacja ekspresu do kawy - f-ra VAT 3928/2018 z dnia 04.07.2018 r. (termin płatności do 18.07.2018 r. – zapłacono 13.07.2018 r.),
- 615 zł. – naprawa klimatyzatora - f-ra VAT nr 04/07/EK/2018 z dnia 05.07.2018 r. (termin płatności do 19.07.2018 r. – zapłacono 13.07.2018 r.),
- 258,30 zł. – naprawa lodówki - f-ra Nr 05/07/2018 z dnia 27.07.2018 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 30.07.2018 r.),

- 981 zł. – naprawa samochodu - f-ra VAT FS 340/2018 z dnia 28.08.2018 r. (termin płatności do 04.09.2018 r. – zapłacono 30.08.2018 r.),
- 442,22 zł. – naprawa ekspresu do kawy - f-ra VAT S18/08/0277 z dnia 31.08.2018 r. (termin płatności do 14.09.2018 r. – zapłacono 14.09.2018 r.),
- 67,55 zł. – naprawa kasy fiskalnej - f-ra VAT 1448/2018 z dnia 04.09.2018 r. (termin płatności do 18.09.2018 r. – zapłacono 05.09.2018 r.),
- 1.649 zł. – naprawa samochodu - f-ra VAT FS 367/2018 z dnia 17.09.2018 r. (termin płatności do 24.09.2018 r. – zapłacono 20.09.2018 r.),
- 430,50 zł. – naprawa kserokopiarki i konserwacja faksu - f-ra Nr 03/10/18 z dnia 15.10.2018 r. (termin płatności 7 dni – zapłacono 18.10.2018 r.),
- 196,80 zł. – naprawa pralki - f-ra Nr 05/12/18 z dnia 12.12.2018 r. (termin płatności 7 dni – zapłacono 17.12.2018 r.),
- 764 zł. – naprawa samochodu - f-ra VAT FS 517/2018 z dnia 27.12.2018 r. (termin płatności do 03.01.2019 r. – zapłacono 28.12.2018 r.).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencję księgową prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia z dnia 13 września 2017 r.,
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,
- wszystkie zobowiązania zapłacono terminowo,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2018 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- wydatki na zakupy remontowe zrealizowano na bieżącą działalność jednostki, zgodnie z planem finansowym na 2018 r.,
- dokumenty źródłowe sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności.

**VII. 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 2018,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 28 lutego 2018 r. (konto wydatków budżetowych i subkonto dochodów budżetowych),



- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 28 lutego 2018 r.,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 28 lutego roku 2018,
- uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXXVI/275/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego oraz uchwały Nr XXXVII/278/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie zmian do planu finansowego.

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 28 lutego 2018 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3 - 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.	80115	3020	11.281,00	900,00	11.281,00	900,00
		4010	3.548.043,00	638.088,37	3.548.043,00	638.088,37
		4040	293.629,00	0,00	293.629,00	0,00
		4110	660.985,00	103.145,20	660.985,00	103.145,20
		4111	3.438,00	0,00	3.438,00	0,00
		4120	74.350,00	7.477,83	74.350,00	7.477,83
		4121	490,00	0,00	490,00	0,00
		4170	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00
		4171	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
		4210	45.182,00	9.200,95	45.182,00	9.200,95
		4211	11.000,00	3.450,00	11.000,00	3.450,00
		4240	500,00	0,00	500,00	0,00
		4260	151.185,00	35.808,49	151.185,00	35.808,49
		4270	12.000,00	3.255,76	12.000,00	3.255,76
		4280	4.400,00	303,00	4.400,00	303,00
		4300	86.635,00	12.641,75	86.635,00	12.641,75
		4301	332.851,00	29.244,00	332.851,00	29.244,00
		4360	14.000,00	2.327,63	14.000,00	2.327,63
		4410	10.000,00	504,61	10.000,00	504,61
		4430	4.000,00	665,00	4.000,00	665,00
4431	3.200,00	0,00	3.200,00	0,00		
4440	197.884,00	0,00	197.884,00	0,00		
4480	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00		
		<b>razem</b>	<b>5.503.653,00</b>	<b>847.012,59</b>	<b>5.503.653,00</b>	<b>847.012,59</b>
2.	80146	4300	15.366,00	0,00	15.366,00	0,00
		4700	6.586,00	800,00	6.586,00	800,00
		<b>razem</b>	<b>21.952,00</b>	<b>800,00</b>	<b>21.952,00</b>	<b>800,00</b>
3.	80152	4010	61.595,00	11.409,31	61.595,00	11.409,31
		4040	7.184,00	0,00	7.184,00	0,00
		4110	11.823,00	1.186,64	11.823,00	1.186,64
		4120	1.685,00	119,51	1.685,00	119,51
		<b>razem</b>	<b>82.287,00</b>	<b>12.715,46</b>	<b>82.287,00</b>	<b>12.715,46</b>



4.	85410	3020	2.548,00	0,00	2.548,00	0,00
		4010	735.776,00	131.444,09	735.776,00	131.444,09
		4040	61.267,00	0,00	61.267,00	0,00
		4110	137.530,00	28.888,58	137.530,00	28.888,58
		4120	15.770,00	2.052,15	15.770,00	2.052,15
		4170	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
		4210	67.800,00	4.850,17	67.800,00	4.850,17
		4220	143.000,00	26.121,13	143.000,00	26.121,13
		4260	173.295,00	35.606,32	173.295,00	35.606,32
		4300	138.761,00	27.509,36	138.761,00	27.509,36
		4360	2.440,00	231,24	2.440,00	231,24
		4440	32.397,00	0,00	32.397,00	0,00
		<b>razem</b>		<b>1.513.584,00</b>	<b>256.703,04</b>	<b>1.513.584,00</b>
5.	85416	3240	3.136,00	0,00	3.136,00	0,00
<b>razem</b>		<b>3.136,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.136,00</b>	<b>0,00</b>	
6.	85446	4300	1.817,00	0,00	1.817,00	0,00
		4700	778,00	0,00	778,00	0,00
<b>razem</b>		<b>2.595,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.595,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>RAZEM</b>		<b>7.127.207,00</b>	<b>1.117.231,09</b>	<b>7.127.207,00</b>	<b>1.117.231,09</b>	

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

/tabela nr 4 - 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.	80115	0690	0,00	71,00	0,00	71,00
		0750	50.000,00	14.070,74	50.000,00	14.070,74
		0920	2.000,00	43,61	2.000,00	43,61
		0970	18.000,00	12.391,50	18.000,00	12.391,50
<b>razem</b>		<b>70.000,00</b>	<b>26.576,85</b>	<b>70.000,00</b>	<b>26.576,85</b>	
2.	85410	0830	450.000,00	90.528,51	450.000,00	90.528,51
		<b>razem</b>	<b>450.000,00</b>	<b>90.528,51</b>	<b>450.000,00</b>	<b>90.528,51</b>
<b>RAZEM</b>		<b>520.000,00</b>	<b>117.105,36</b>	<b>520.000,00</b>	<b>117.105,36</b>	

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

### VIII. Gospodarka kasowa.

Kontroli poddano:

1. Uregulowania wewnętrzne.
2. Ewidencję obrotów gotówkowych.
3. Kontrolę wewnętrzną.

Ad. 1. Uregulowania wewnętrzne.

W 2018 r. zasady gospodarki pieniężnej szczegółowo regulowała „Instrukcja kasowa”, w której ustalono m.in:

- sposób ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- wysokość zapasu gotówki w kasie,
- odpowiedzialność kasjera,
- sposób dokumentacji obrotów kasowych i prowadzenia raportów kasowych,
- sposób poprawiania błędów oraz inwentaryzacji kasy.

W aktach osobowych pracownika prowadzącego kasę wydatków znajdują się:

- oświadczenie z dnia 12.04.2007 r. o przyjęciu odpowiedzialności za powierzoną gotówkę i inne wartości oraz o zobowiązaniu się do przestrzegania przepisów w zakresie operacji kasowych i odpowiedzialności za ich naruszenie,
- potwierdzenie o niekaralności z dnia 07.04.2017 r., wystawione przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny Punkt Informacyjny przy Sądzie Okręgowym w Gdańsku,
- zakres czynności określający (m.in.) obowiązki pracownika związane z gospodarką pieniężną jednostki.

W kasie mogą znajdować się:

- środki pieniężne na bieżące wydatki do 3.000 zł. (tzw. pogotowie kasowe),
- gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych wydatków lub na uzupełnienie pogotowia kasowego,
- bieżące wpływy dochodów,
- gotówka i papiery wartościowe przechowywane w formie depozytów.

Ad. 2. Ewidencja obrotów gotówkowych.

Kontroli poddano losowo wybrane raporty kasowe (dotyczące rachunku bieżącego wydatków) o numerach: 02, 10, 13, 17, 23, 28, 33, 37.

W wyniku podjętych czynności wynika, że:

- raporty kasowe sporządzano za okresy kilkudniowe nie dłuższe niż jeden miesiąc, z podziałem na rachunki bankowe,
- raporty kasowe podpisano przez kasjera, główną księgową i dyrektora,
- dowody kasowe oznaczono numerem PK,
- dane wynikające z treści raportów kasowych umożliwiały powiązanie poszczególnej pozycji z danym dokumentem źródłowym,
- operacje finansowe obrotu gotówkowego ujmowano w porządku chronologicznym, pod datą faktycznego przychodu bądź rozchodu oraz w wysokości wynikającej z dowodu kasowego,
- gotówkę z banku pobierano na podstawie bankowego formularza „Potwierdzenie wypłaty gotówkowej”, a przyjmowano do kasy na podstawie dowodu KP,

- w każdym przypadku wypłaty pieniężne potwierdzone były datą i podpisem osoby odbierającej gotówkę,
- wszystkie dokumenty źródłowe były opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności.

### Ad. 3. Kontrola wewnętrzna.

Roczna inwentaryzacja kasy została przeprowadzona w dniu 31.12.2018 r. Wyniki ujęto w protokole, z którego wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono – stan gotówki wynosił 0,00 zł. i był zgodny z saldami końcowymi raportów kasowych, a ilość druków ścisłego zarachowania z danymi wynikającymi z księgi ewidencji tych druków.

W dniu 16.03.2018 r. i 07.09.2018 r. główna księgowa przeprowadziła kontrole doraźne stanu gotówki w kasie. Wyniki kontroli ujęto w protokołach, z których wynika że stan gotówki był zgodny z sumą sald w RK (raportach kasowych).

Nadmienia się, że w roku 2018 podczas nieobecności kasjera w pracy obroty kasowe nie występowały - nie przekazywano więc stanu gotówki w kasie innemu pracownikowi.

W w/w zakresie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Gospodarkę pieniężną prowadzono zgodnie z przepisami wewnętrznymi jednostki.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 19 stron.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 01 marca 2019 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. 64.

Tczew, dnia 01 marca 2019 r.

STRONA KONTROLOWANA

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

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR  
w Zespole Kontrolnym

*Barbara Bojanowska*

INSPEKTOR

*mgr Daria Gutkowska-Nelke*