

ZK.1711.2.2.2019

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Darię Gutkowską-Nelke, działających na podstawie upoważnienia Nr 30/2019 z dnia 11 marca 2019 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2018 r.

Termin: w dniach od 18 marca 2019 r. do 19 kwietnia 2019 r.

W dniach: 01 kwietnia oraz od 08 do 17 kwietnia kontrolę przeprowadzono jednoosobowo przez Darię Gutkowską-Nelke.

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. Zobowiązania.
- VI. Wydatki inwestycyjne - § 6050.
- VII. Dochody budżetowe.
- VIII. Gospodarka kasowa.
- IX. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- X. Realizacja wydatków budżetowych.

I. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych im. Henryka Sienkiewicza w Tczewie jest szkołą publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór pedagogiczny Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku. Siedziba Szkoły znajduje się w Tczewie przy ul. Bałdowskiej 19.

Szkoła 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 Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXXII/217/05 z dnia 05 kwietnia 2005 r. (wraz ze zmianami – ostatnia zmiana wprowadzona uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 06/17/18 z dnia 28.11.2017 r.),
- Regulaminu Organizacyjnego – wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 21/11/2010 z dnia 10 listopada 2010 r. (wraz ze zmianą - zarządzenie Dyrektora Nr 12A/09/2014 z dnia 01 września 2014 r.).

W skład Zespołu Szkół Budowlanych i Odzieżowych wchodzi:

- Technikum Nr 3 (4 letnie) na podbudowie gimnazjum - w zawodach:
 - technik budownictwa,
 - technik spedytor,
 - technik logistyk,
 - technik usług fryzjerskich,
 - technik inżynierii sanitarnej,
 - technik urządzeń sanitarnych,
 - technik przemysłu mody,
- Branżowa Szkoła I stopnia Nr 3 (3-letnia na podbudowie gimnazjum – wielozawodowa,
- Branżowa Szkoła I stopnia Nr 3 (3-letnia – z oddziałami zasadniczej szkoły zawodowej).

Na dzień 18.03.2019 r. do 18 oddziałów uczęszcza 421 uczniów.

Zatrudnionych jest 47 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 44,65 i przedstawia się następująco:

- | | |
|-----------------|--------------------|
| - nauczyciele | 36 os. - 34,32 et. |
| - administracja | 4 os. - 4 et. |
| - obsługa | 7 os. - 6,33 et. |

Dyrektorem jest Pani Elżbieta Tamara Małecka.

Od dnia 01.10.2016 r. główną księgową jest [REDACTED]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

W okresie objętym kontrolą Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdz.: 80115 „Technika”, 80117 „Branżowe szkoły I i II stopnia”, 80130 „Szkoły zawodowe”, 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, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych”,
- dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, w rozdz. 85416 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”.

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.),
- ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2017 r. poz. 1453 ze zm., Dz.U. 2018 r. poz. 1530 ze zm.).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

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

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 35/12/2016 z dnia 30.12.2016 r., w skład których wchodzi:
 - Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - Wykaz składników majątkowych podlegających ewidencji ilościowo - wartościowej – załącznik nr 3,
 - Zakładowy plan kont – załącznik nr 4,
 - Dokumentacja systemu finansowo-księgowego – załącznik nr 5,
 - System ochrony danych i zbioru ksiąg rachunkowych – załącznik nr 6,
 - Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych – załącznik nr 7,
- Instrukcja ewidencji druków ścisłego zarachowania, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 29/2014 z dnia 31.12.2014 r.,
- Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/01/2016 z dnia 11.01.2016 r.,
- Wykaz pracowników upoważnionych do kontroli gospodarowania środkami publicznymi, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 15/06/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. (wraz ze zmianą – zarządzenie Dyrektora Nr 24/10/2016 r. z dnia 20 października 2016 r.),
- Instrukcja gospodarowania majątkiem, zasad odpowiedzialności za powierzone mienie oraz inwentaryzacji majątku, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 38/12/2016 z dnia 30.12.2016 r.,
- Zasady przeprowadzania kontroli finansowej w zakresie zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 39/12/2016 z dnia 30.12.2016 r.,
- Zarządzenie Dyrektora Nr 26/11/2010 z dnia 30 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia systemu kontroli zarządczej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe:

- PRZELEWY, ZLECONE (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan S.A. w Gdyni), wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 23A/11/2007 z dnia 21.11.2007 r.,
- PŁACE, KADRY (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan S.A. w Gdyni), wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2004 z dnia 09.01.2004 r.,

- STOCK (program opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 32/12/2010 z dnia 30.12.2010 r.,
- Finansowo – Księgowy FK-2 (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 03A/01/2011 z dnia 25 stycznia 2011 r.,
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 01A/01/2010 z dnia 29 stycznia 2010 r.,
- FAKTUROWANIE (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 38/12/2016 z dnia 30 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:

- 3110, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4260, 4780 – uchwała Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 165/552/2018 z dnia 4 stycznia 2018 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 28.11.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 01/2018 z dnia 08.01.2018 r., nr 02/2018 z dnia 15.01.2018 r., nr 03/2018 z dnia 17.05.2018 r., nr 04/2018 z dnia 04.06.2018 r., nr 05/2018 z dnia 04.10.2018 r., nr 06/2018 z dnia 30.10.2018 r., nr 07/2018 z dnia 21.11.2018 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			
05.01.2018	80115	4301	70.778,00	0,00	0,00
		4421	1.200,00	0,00	0,00
12.01.2018	80115	4211	300,00	0,00	0,00
		4411	100,00	0,00	0,00
16.05.2018	80115	4211	0,00	0,00	0,00
		4301	63.461,00	63.357,67	99,84
01.06.2018	80115	4220	0,00	0,00	0,00
		4300	103.876,00	35.792,71	34,46
03.10.2018	80115	4270	8.227,00	6.088,75	74,01
		4300	99.015,00	80.875,37	81,68
29.10.2018	80115	4210	36.000,00	34.885,04	96,90
		4220	4.000,00	3.605,86	90,15
		4300	97.815,00	83.469,04	85,33
20.11.2018	80115	3020	5.917,00	1.685,39	28,48
		4210	39.394,00	36.606,07	92,92
		4240	1.000,00	732,88	73,29
		4280	2.300,00	1.399,00	60,83
		4360	4.200,00	3.590,88	85,50
		4410	1.000,00	628,24	62,82
		4430	500,00	258,00	51,60
		4440	111.141,00	111.141,00	100,00
	80146	4700	1.400,00	1.361,60	97,26
		4300	6.000,00	3.448,00	57,47
		4700	7.093,00	6.124,38	86,34

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 decyzją Dyrektora nr 04/2018 z dnia 04.06.2018 r., Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany 18.06.2018 r. czyli **nieterminowo**; w pozostałych przypadkach terminu dotrzymano.

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

W 2018 r. w jednostce obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który został uzgodniony z przedstawicielem związków zawodowych i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 32/12/2016 z dnia 20.12.2016 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.,
- zwiększenie planu wydatków budżetowych – decyzja Dyrektora Nr 07/2018 z dnia 21 listopada 2018 r.,
- aktualizacja (korekta) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 08.11.2018 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 66/2018 z dnia 30.05.2018 r., Nr 120/2018 z dnia 28.09.2018 r., 157/2018 z dnia 29.11.2018 r.

Aktualizacja z dnia 08.11.2018 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło 111.804 zł., w tym:

- 97.974,54 zł. – nauczyciele (34,02 et. x 2.879,91 zł.),
- 12.247,87 zł. – pozostali pracownicy (10,33 et. x 1.185,66 zł.),
- 1.185,66 zł. – emeryci (6 os. x 197,61 zł.),
- 395,22 zł. – 2 osoby niepełnosprawne (2 os. x 197,61 zł.).

Planowane na 2018 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **111.141** zł. (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego XXXVI/275/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r.).

Po dokonaniu w/w aktualizacji stwierdzono, że plan był zaniżony o **663** zł. Brakujące środki w planie zwiększono decyzją Dyrektora Nr 07/2018 z dnia 21.11.2018 r.

Plan po zmianach wynosił **111.804** zł. i był zgodny z wykonaniem.

Wydatki na odpis przekazano następująco:

- 83.356 zł. – 75 % planu – WB nr 66/2018 z dnia 30.05.2017 r.,
- 27.785 zł. – 25 % planu – WB nr 120/2018 z dnia 28.09.2018 r.,
- 663 zł. – WB nr 157/2018 z dnia 29.11.2018 r. (wydatki do planu po aktualizacji).

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

V. Zobowiązania.

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 kontach: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 300 „Rozliczenie zakupu”,
- 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”.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Stan zobowiązań na koniec poszczególnych miesięcy przedstawiał się następująco:

/tabela nr 2 – dane w zł.,gr./

Lp.	Miesiąc	Nr konta	Saldo Ma	Klasyfikacja budżetowa w rozdz. 80115 (dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S)
1.	marzec	201 240	1.648,87 129,00	§4210 1.121,81
				§4280 20,00
				§4300 241,06
				§4430 129,00
				§4700 266,00
2.	czerwiec	201 240	2.198,91 129,00	§4210 69,00
				§4260 913,95
				§4300 899,58
				§4430 129,00
3.	wrzesień	201	375,94	§4260 165,12
				§4300 210,82
4.	grudzień	201 300	1.732,16 6.593,62	§4260 7.820,89
				§4270 205,00
				§4300 179,19
				§4360 120,70
Razem:			12.807,50	12.491,12

Analiza sald:

(stan na dzień 31.03.2018 r.)

Saldo konta „201” wynosiło **1.648,87** zł., w tym zobowiązanie wobec:

- SA ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 4107580000/FED/00027/2018 z dnia 28.03.2018 r. za energię elektryczną (termin płatności do 11.04.2018 r. – zapłacono 09.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 917,58 zł. - § 4260,
- Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., dot. f-ry VAT Nr 011564/18 z dnia 31.03.2018 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 30.04.2018 r. – zapłacono 23.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 204,23 zł. - § 4260, 241,06 - § 4300,
- Przychodni ROGOWSCY Sp. z o.o. Sp.k., dot. f-ry VAT nr FV/148/03/2018 z dnia 30.03.2018 r. za profilaktyczne badania lekarskie (termin płatności do 20.04.2018 r. – zapłacono 09.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 20 zł. - § 4280,
- Spółki z o.o. VULCAN, dot. f-ry VAT F/2018/03/002716 z dnia 27.03.2018 r. za szkolenie (termin płatności do 17.04.2018 r. – zapłacono 16.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 266 zł. - § 4700.

Saldo konta „240” wynosiło **129** zł. – zobowiązanie wobec Spółki Akcyjnej Towarzystwo Ubezpieczeń UNIQA, dot. polisy Nr 998-A 723012 z dnia 02.01.2018 r. za ubezpieczenie mienia na kwotę 258 zł. – płatność w 2 ratach, każda w wysokości 129 zł. (terminy płatności: I rata do 31.01.2018 r. – zapłacono 30.01.2018 r., II rata do 31.07.2018 r. – zapłacono 30.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 129 zł. - § 4430.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

(stan na dzień 30.06.2018 r.)

Saldo konta „201” wynosiło **2.198,91** zł., w tym zobowiązanie wobec:

- Spółki Cywilnej ELEMIX, dot. f-ry VAT 10246/HUR/2018 z dnia 07.06.2018 r. za tablicę informacyjną (termin płatności do 21.06.2018 r. – **zapłacono po terminie**, tj. 03.07.2018 r. - **kontrahent nie naliczył odsetek**) – zobowiązanie w wysokości 69 zł. - § 4210,
- Spółki z o.o. Corrente, dot. f-ry VAT nr 23457/2018/OEE z dnia 28.06.2018 r. za energię elektryczną (termin płatności 21 dni od daty doręczenia – zapłacono 16.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 480,71 zł. - § 4260,
- SA ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 4107580000/FED/00030/2018 z dnia 25.06.2018 r. za energię elektryczną (termin płatności do 09.07.2018 r. – zapłacono 06.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 559,48 zł. - § 4260,
- Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., dot. f-ry VAT Nr 027131/18 z dnia 30.06.2018 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 30.07.2018 r. – zapłacono 23.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 190,14 zł. - § 4260, 242,61 - § 4300,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr 160396857 z dnia 26.06.2018 r. za wywóz odpadów komunalnych (termin płatności do 26.07.2018 r. – zapłacono 23.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 656,97 zł. - § 4300.

Saldo konta „240” wynosiło **129** zł. – zobowiązanie wobec Spółki Akcyjnej Towarzystwo Ubezpieczeń UNIQA, dot. polisy Nr 998-A 723012 z dnia 02.01.2018 r. za ubezpieczenie mienia na kwotę 258 zł. – płatność w 2 ratach, każda w wysokości 129 zł. (terminy płatności: I rata do 31.01.2018 r. – zapłacono 30.01.2018 r., II rata do 31.07.2018 r. – zapłacono 30.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 129 zł. - § 4430.

(stan na dzień 30.09.2018 r.)

Saldo konta „201” wynosiło **375,94** zł. – zobowiązanie wobec Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., dot. f-ry VAT Nr 042997/18 z dnia 30.09.2018 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 22.10.2018 r. – zapłacono 15.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 165,12 zł. - § 4260, 210,82 - § 4300.

(stan na dzień 31.12.2018 r.)

Saldo konta „201” wynosiło **1.732,16** zł., w tym zobowiązanie wobec:

- SA ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 4107580000/FED/00036/2018 z dnia 20.12.2018 r. za energię elektryczną (termin płatności do 08.01.2019 r. – zapłacono 07.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.207,21 zł. - § 4260,

- Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., dot. f-ry VAT Nr 058631/18 z dnia 31.12.2018 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 21.01.2019 r. – zapłacono 14.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 140,76 zł. - § 4260, 179,19 - § 4300,
- Firmy „MARKO”, dot. f-ry VAT nr 99/12/2018 z dnia 27.12.2018 r. za konserwację kotłowni gazowej na kwotę 246 zł. (terminu płatności nie określono – 41 zł. zapłacono 27.12.2018 r., 205 zł zapłacono 03.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 205 zł. - § 4270.

Saldo konta „300” wynosiło **6.593,62** zł., w tym zobowiązanie wobec:

- Spółki z o.o. ONICO ENERGIA, dot. f-ry VAT nr FVD/0159/01/2019 z dnia 07.01.2019 r. za paliwo gazowe (termin płatności do 28.01.2019 r. – zapłacono 14.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 6.172,31 zł. - § 4260,
- SA ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 4107580000/FED/00037/2019 z dnia 02.01.2019 r. za energię elektryczną (termin płatności do 17.01.2019 r. – zapłacono 16.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 300,61 zł. - § 4260,
- Spółki Akcyjnej ORANGE POLSKA, dot. f-ry VAT nr 19010764908786 z dnia 06.01.2019 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 05.02.2019 r. – zapłacono 21.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 120,70 zł. - § 4360.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta „201”, „240”, „300” prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na koncie syntetycznym i kontach analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- dowody księgowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- w sprawozdaniach Rb-28S z dnia 30 września i 31 grudnia stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- w sprawozdaniu Rb-28S z dnia 31 marca **zobowiązanie w wysokości 1.121,81 zł. wykazano w § 4210 zamiast w § 4260,**
- w sprawozdaniu Rb-28S z dnia 30 czerwca w § 4260 wysokość zobowiązania była niezgodna z ewidencją księgową – w sprawozdaniu zobowiązanie wynosiło 913,95 zł. a suma sald strony Ma konta „201” to kwota 1.230,33 zł.– **różnica 316,38 zł. dowodzi, że sprawozdanie nie odzwierciedlało stanu rzeczywistego zobowiązań na dzień 30.06.2018 r.,**

Olga

Myszka

- oprócz zobowiązania wobec Spółki Cywilnej ELEMIX (patrz wyżej: zobowiązania na dzień 30.06.2018 r.) wszystkie pozostałe uregulowano terminowo.

VI. 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 2018 r.,
- umowę,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 „Środki trwałe”,
- ewidencję w programie STOCK,
- źródłowe dowody księgowe.

Pismem z dnia 18.01.2018 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie planu wydatków budżetowych w kwocie 31.273 zł. na instalację sieci elektrycznej i komputerowej w dwóch salach lekcyjnych.

Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XXXVIII/282/2018 z dnia 27 lutego 2018 r. zwiększyła planowane wydatki majątkowe o wnioskowaną kwotę na realizację zadania pn. „Wykonanie instalacji LAN w dwóch salach lekcyjnych”.

Na realizację powyższego zadania Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych w dniu 02.03.2018 r. z wykonawcą zawarł umowę Nr B2/III/2018.

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

- wykonanie instalacji LAN i NN (sieć komputerowa i elektryczna) w sali nr 22 i 23 na kwotę 31.272,26 zł.,
- wykonanie prac do 09.03.2018 r.,
- udzielenie 12 miesięcznej gwarancji wykonanych robót,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- odbiór robót potwierdzono protokołem z dnia 09.03.2018 r. - dokument został podpisany przez stronę zamawiającą i wykonawcę (prace zostały wykonane zgodnie z umową),
- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 31.272,26 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- instalację LAN i NN w salach lekcyjnych wykonano – f-ra Nr 2018/19 z dnia 12.03.2018 r. na kwotę 31.272,26 zł. (termin płatności do 19.03.2018 r. – zapłacono terminowo); fakturę opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,

- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 25/2018 z dnia 13.03.2018 r. instalację sieci LAN i NN ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK,
- dane wynikające z dokumentu OT spełniały wszystkie wymogi formalne i rachunkowe oraz zostały podpisane przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności.

Jak wynika z powyższego, wydatki na w/w zadanie inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego.

VII. 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 2018, w kolumnach: „Dochody wykonane”, „Należności pozostałe do zapłaty”.

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W roku 2018 wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **103.443,19 zł.**, w tym:

- 416 zł. – § 0610 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”,
- 324 zł. – § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- 22.005 zł. – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy”,
- 117,95 zł. – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 10.000 zł. – § 0960 „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej”,
- 70.580,24 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

[Handwritten signature]

[Handwritten 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	§ 0960	§ 0970			
I	78,00	36,00	2.555,00	4,57	0,00	50,76	2.724,33	0,00	-
II	26,00	36,00	3.030,00	6,94	0,00	48,76	3.147,70	2.724,33	06.02.2018
III	52,00	45,00	4.700,00	10,09	0,00	37.303,76	42.110,85	3.147,70	06.03.2018
IV	26,00	18,00	1.960,00	9,71	0,00	6.745,86	8.759,57	41.060,85	06.04.2018
V	0,00	0,00	1.015,00	8,45	10.000,00	26.753,16	37.776,61	9.809,57	07.05.2018
VI	26,00	0,00	475,00	8,48	0,00	-613,42	-103,94	36.176,61	06.06.2018
VII	26,00	0,00	510,00	6,29	0,00	52,90	595,19	1.496,06	06.07.2018
VIII	26,00	9,00	0,00	6,30	0,00	42,05	83,35	595,19	10.08.2018
IX	26,00	63,00	420,00	6,37	0,00	42,00	557,37	83,35	06.09.2018
X	52,00	54,00	1.735,00	4,23	0,00	44,02	1.889,25	557,37	08.10.2018
XI	26,00	45,00	1.490,00	16,78	0,00	56,78	1.634,56	1.889,25	06.11.2018
XII	52,00	18,00	4.115,00	29,74	0,00	53,61	4.268,35	1.634,56 4.238,61 29,74	06.12.2018 31.12.2018 31.12.2018
Razem	416,00	324,00	22.005,00	117,95	10.000,00	70.580,24	103.443,19	103.443,19	

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2018 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 2018 saldo konta „222” wynosiło 0,00 zł. i było zgodne z wyciągami bankowymi nr 119/2018 z dnia 31.12.2018 r., 174/2018 z dnia 31.12.2018 r.

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 2018 r. z tytułu najmu jednostka uzyskała dochody w wysokości 22.005 zł., w tym:

- 2.475 zł. – umowa nr 1/2017 zawarta w dniu 30.12.2017 r. z osobą fizyczną na wynajem lokalu z przeznaczeniem na sklepik szkolny na okres od 01.01.2017 r. do 30.06.2019 r. (wysokość opłat: 300 zł. brutto/mies., 75% w okresie świątecznym, 50% w czasie ferii zimowych; zwolnienie z opłat w lipcu i sierpniu),
- 980 zł. – umowa nr 14/2017 zawarta w dniu 09.10.2017 r. z osobą fizyczną na wynajem sali gimnastycznej na okres od 12.10.2017 r. do 26.04.2018 r. (wysokość opłaty – 70 zł. brutto/godz.),
- 3.360 zł. – umowy zawarte z Młodzieżowym Klubem Sportowym „GRYF” w Tczewie na wynajem sali gimnastycznej: nr 16/2017 z dnia 09.10.2017 r. na okres od 08.11.2017 r. do 16.03.2018 r., nr 6/2018 z dnia 06.11.2018 r. na okres od 07.11.2018 r. do 22.03.2019 r. (wysokość opłaty – 70 zł. brutto/godz.),
- 4.130 zł. – umowy zawarte z Uczniowskim Klubem Sportowym „ORŁY” w Tczewie na wynajem sali gimnastycznej: nr 15/2017 z dnia 09.10.2017 r. na okres od 13.10.2017 r. do 31.03.2018 r., nr 5/2018 z dnia 05.11.2018 r. na okres od 05.11.2018 r. do 31.03.2019 r. (wysokość opłaty – 70 zł. brutto/godz.),
- 2.520 zł. – umowy zawarte z Biurem Usług Geodezyjno-Kartograficznym „GEOMETR” w Tczewie na wynajem sali gimnastycznej: nr 13/2017 z dnia 06.10.2017 r. na okres od 06.10.2017 r. do 29.06.2018 r., nr 4/2018 z dnia 21.09.2018 r. na okres od 21.09.2018 r. do 26.06.2019 r. (wysokość opłaty – 70 zł. brutto/godz.),
- 1.050 zł. – umowa nr 3/2018 zawarta w dniu 12.09.2018 r. z osobą fizyczną na wynajem sali gimnastycznej na okres od 14.09.2018 r. r. do 26.06.2019 r. (wysokość opłaty – 70 zł. brutto/godz.),
- 4.480 zł. – umowy zawarte z osobą fizyczną na wynajem sali gimnastycznej: nr 10/2017 z dnia 18.09.2017 r. na okres od 20.09.2017 r. do 27.06.2018 r., nr 2/2018 z dnia 12.09.2018 r. na okres od 12.09.2018 r. do 26.06.2019 r. (wysokość opłaty – 70 zł. brutto/godz.),
- 1.960 zł. – umowy zawarte z osobą fizyczną na wynajem sali gimnastycznej: nr 11/2017 z dnia 18.09.2017 r. na okres od 18.09.2017 r. do 25.06.2018 r., nr 1/2018 z dnia 12.09.2018 r. na okres od 13.09.2018 r. do 30.04.2019 r. (wysokość opłaty – 70 zł. brutto/godz.),
- 1.050 zł. – umowy zawarte z osobą fizyczną na wynajem sali gimnastycznej: nr 12/2017 z dnia 18.09.2017 r. na okres od 19.09.2017 r. do 26.06.2018 r., nr 7/2018 z dnia 06.11.2018 r. na okres od 06.11.2018 r. do 25.06.2019 r. (wysokość opłaty – 70 zł. brutto/godz.).



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 2018 r. saldo konta „221” po stronie Wn (należności) wynosiło 2.535 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,
- informacje o zamiarze oddania części nieruchomości w najem podano do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej i wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie szkoły – zgodnie z § 2 pkt.3 uchwały,
- prowadzono rejestry zawartych umów – zgodnie z § 2 pkt. 8 uchwały,
- Zarządowi Powiatu Tczewskiego przekazano kopie zawartych umów – zgodnie z § 2 pkt. 9 uchwały.

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 w sprawie gospodarki kasowej”, 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 01.10.2012 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,

Jan

Myśln

- potwierdzenie o niekaralności z dnia 10.10.2012 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 500 zł. (tzw. pogotowie kasowe),
- gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych wydatków budżetowych,
- bieżące wpływy do wysokości nie przekraczającej 2.000 zł.

Ad. 2. Ewidencja obrotów gotówkowych.

Kontroli poddano losowo wybrane raporty kasowe (dotyczące rachunku bieżącego wydatków) o numerach: 01/2018, 05/2018, 06/2018, 07/2018, 09/2018, 10/2018, 12/2018.

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,
- wypłaty pieniężne potwierdzane 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.

W dniach 10.01.2018 r. i 06.02.2018 r., 18.08.2018 r. i 30.08.2018 r. przekazano gotówkę w kasie. Przekazanie udokumentowano protokołami zdawczo – odbiorczymi w obecności głównego księgowego, Wicedyrektora i Dyrektora.

W tych protokołach brak zapisu o numerach poszczególnych raportów kasowych (RK) i wysokości ich sald. Na podstawie dat przekazywania kasy dokonano szczegółowej analizy treści zapisów zawartych w raportach kasowych: nr 01/2018, nr 08/2018.

W wyniku czynności kontrolnych **stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- raporty kasowe nie były zamykane przez osobę zdającą,
- w raportach kasowych ujęte były operacje wykonane zarówno przez osobę zdającą jak i przyjmującą gotówkę,
- nie zamykanie raportów kasowych spowodowało, że późniejsze ich zamknięcie podpisała osoba, która nie wykonywała poszczególnych operacji przeprowadzonych przed przekazaniem kasy.

IX. 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, umowy, protokoły odbioru).

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu rocznym Rb-28S wynosiło 9.419,76 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:

/tabela nr 4 - dane w zł., gr./

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2018 r.
1.	Usługi konserwacyjne i naprawcze urządzeń przemysłowych	3.567,01
2.	Usługi budowlano – montażowe budynków i pomieszczeń	6.057,75
	Razem	9.624,76

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

1. Konto pn. „Usługi konserwacyjne i naprawcze urządzeń przemysłowych”.

Łączny koszt usług wynosił 3.567,01 zł., w tym:

- 246,00 zł. – konserwacja kotłowni gazowej – f-ra Vat nr 7/01/2018 z dnia 31.01.2018 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 02.02.2018 r.),
- 246,00 zł. – konserwacja kotłowni gazowej – f-ra Vat nr 18/03/2018 z dnia 03.03.2018 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 12.03.2018 r.),

Olga

M. J.

- 246,00 zł. – konserwacja kotłowni gazowej – f-ra Vat nr 23/03/2018 z dnia 31.03.2018 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 11.04.2018 r.),
- 246,00 zł. – konserwacja kotłowni gazowej – f-ra Vat nr 31/04/2018 z dnia 30.04.2018 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 11.05.2018 r.),
- 400,00 zł. – naprawa płyty głównej w laptopie – f-ra Vat 146/2018 z dnia 11.06.2018 r. (termin płatności do 18.06.2018 r. – zapłacono 13.06.2018 r.),
- 246,00 zł. – konserwacja kotłowni gazowej – f-ra Vat nr 35/05/2018 z dnia 31.05.2018 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 15.06.2018 r.),
- 246,00 zł. – konserwacja kotłowni gazowej – f-ra Vat nr 45/06/2018 z dnia 30.06.2018 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 09.07.2018 r.),
- 246,00 zł. – konserwacja kotłowni gazowej – f-ra Vat nr 51/07/2018 z dnia 20.07.2018 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 26.07.2018 r.),
- 246,00 zł. – konserwacja kotłowni gazowej – f-ra Vat nr 53/09/2018 z dnia 17.09.2018 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 24.09.2018 r.),
- 246,00 zł. – konserwacja kotłowni gazowej – f-ra Vat nr 60/09/2018 z dnia 30.09.2018 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 29.10.2018 r.),
- 246,00 zł. – konserwacja kotłowni gazowej – f-ra Vat nr 72/10/2018 z dnia 31.10.2018 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 16.11.2018 r.),
- 246,00 zł. – konserwacja kotłowni gazowej – f-ra Vat nr 77/11/2018 z dnia 15.11.2018 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 16.11.2018 r.),
- 215,01 zł. – konserwacja i naprawa gaśnic – f-ra nr F/000001/12/2018 z dnia 03.12.2018 r. (termin płatności do 17.12.2018 r. – zapłacono 05.12.2018 r.),
- 246,00 zł. – konserwacja kotłowni gazowej – f-ra Vat nr 99/12/2018 z dnia 27.12.2018 r. (termin płatności 14 dni – 41 zł. zapłacono 27.12.2018 r., 205 zł zapłacono 03.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 205 zł.

Na nadzór i bieżącą konserwację kotłów gazowych w dniu 29.12.2017 r. zawarto umowę z wynagrodzeniem netto 200,00 zł. miesięcznie. Zakres prac obejmował bieżącą regulację i kontrolę działania urządzeń, okresowe czyszczenie oraz drobne naprawy i wymiany zużytych elementów. Umowa obowiązywała w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

2. Konto pn. "Usługi budowlano – montażowe budynków i pomieszczeń"

Łączny koszt usług wynosił 6.057,75 zł., w tym:

- 1.937,25 zł. – usługa malarska – f-ra Nr 2018/20 z dnia 12.03.2018 r. (termin płatności do 19.03.2018 r. – zapłacono 14.03.2018 r.),
- 1.783,50 zł. – wymiana rozdzielnic elektrycznej – f-ra Vat 004/03/18 z dnia 13.03.2018 r. (termin płatności do 20.03.2018 r. – zapłacono 16.03.2018 r.),
- 2.337,00 zł. – mycie i konserwacja ściany północnej sali gimnastycznej – f-ra Nr 52/2017 z dnia 28.12.2017 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 29.12.2017 r.).

Ula

Muz Gm

Na usługę malarską w dniu 02.03.2018 r. zawarto umowę nr B3/III/2018 z wynagrodzeniem brutto 1.937,25 zł. Zakres prac obejmował częściowe malowanie korytarza i klas nr 22 i 23. Termin rozpoczęcia prac określono na dzień 02.03.2018 r., a zakończenia na dzień 09.03.2018 r.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokół odbioru końcowego z dnia 09.03.2018 r. podpisany przez wykonawcę i zleceniodawcę.

Na wymianę rozdzielnic elektrycznej w dniu 01.03.2018 r. zawarto umowę nr B1/III/2018 z wynagrodzeniem brutto 1.783,50 zł. Zakres prac obejmował demontaż starej rozdzielni, montaż nowej tablicy bezpiecznikowej na korytarzu II piętra budynku szkoły oraz dokonanie pomiarów elektrycznych. Termin rozpoczęcia prac określono na dzień 01.03.2018 r., a zakończenia na dzień 08.03.2018 r.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokół odbioru końcowego z dnia 08.03.2018 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 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.,
- 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,
- 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.,
- usługi zostały wykonane zgodnie z zawartymi umowami,
- dokumenty źródłowe sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wszystkie zobowiązania zapłacono terminowo.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

X. Realizacja wydatków budżetowych.

W powyższym zakresie kontroli poddano losowo wybrane dokumenty za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 r. Wykaz dowodów księgowych przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5 - dane w zł., gr./

Lp.	Dokument /Nr dowodu księgowego	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	010	801	90115	4210	49,35	tak
2.	015	801	80115	4300	553,50	tak
3.	028	801	80115	4210	174,92	tak
4.	033	801	80115	4210	37,08	tak
5.	041	801	80115	4360	143,91	tak
6.	044	801	80115	4260	395,31	tak
7.	046	801	80115	4210	31,39	tak
8.	067	801	80115	4210	88,29	tak
9.	076	801	80115	4300	656,97	tak
10.	088	801	80115	4260	1.144,15	tak
11.	097	801	80146	4700	125,00	tak
12.	111	801	80115	4360	143,91	tak
13.	118	801	80115	4700	250,00	tak
14.	121	801	80115	4360	96,35	tak
15.	128	801	80115	4210	516,30	tak
16.	134	801	80115	4300	393,60	tak
17.	166	801	80115	4210	247,72	tak
18.	169	801	80115	4300	656,97	tak
19.	186	801	80115	4270	246,00	tak
20.	194	801	80115	4260	339,95	tak
21.	219	801	80115	4300	36,90	tak
22.	227	801	80115	6050	31.272,26	tak
23.	250	801	80115	4210	2.190,00	tak
24.	276	801	80115	4300	615,00	tak
25.	303	801	80115	4280	20,00	tak
26.	315	801	80115	4210	157,90	tak
27.	334	801	80115	4260	717,40	tak
28.	346	801	80115	4210	12,50	tak
29.	357	801	80115	4360	143,91	tak
30.	382	801	80115	4300	3.000,00	tak
31.	397	801	80115	4300	656,97	tak
32.	403	801	80115	4360	89,00	tak
33.	410	801	80115	4210	499,81	tak
34.	427	801	80115	4210	45,05	tak
35.	442	801	80115	4260	1.387,19	tak
36.	465	801	80115	4210	92,50	tak
37.	481	801	80115	4210	263,00	tak
38.	506	801	80115	4210	74,49	tak
39.	518	801	80115	4260	247,71	tak

40.	538	801	80115	4210	195,00	tak
41.	542	801	80115	4260	48,39	tak
42.	551	801	80115	4300	7.890,00	tak
43.	567	801	80115	4210	147,33	tak
44.	569	801	80115	4220	35,02	tak
45.	571	801	80146	4700	1.600,00	tak
46.	584	801	80115	4300	1.476,00	tak
47.	599	801	80115	4210	113,80	tak
48.	609	801	80115	4210	98,98	tak
49.	622	801	80115	4210	55,26	tak
50.	634	801	80115	4260	559,48	tak
51.	646	801	80115	4360	89,00	tak
52.	662	801	80115	4270	246,00	tak
53.	667	801	80115	4210	110,44	tak
54.	676	801	80115	4360	143,91	tak
55.	685	801	80115	4210	5,94	tak
56.	692	801	80115	4210	1.643,50	tak
57.	714	801	80115	4360	89,00	tak
58.	724	801	80115	4210	117,99	tak
59.	737	801	80115	4300	233,00	tak
60.	760	801	80115	4210	942,66	tak
61.	767	801	80115	4280	100,00	tak
62.	784	801	80115	4210	243,54	tak
63.	790	801	80115	4300	2.911,00	tak
64.	803	801	80115	4360	143,91	tak
65.	824	801	80115	4210	180,00	tak
66.	862	801	80115	4360	89,00	tak
67.	870	801	80115	4300	350,00	tak
68.	890	801	80115	4210	450,18	tak
69.	908	801	80115	4300	421,55	tak
70.	922	801	80115	4210	104,00	tak
71.	944	801	80115	4210	960,00	tak
72.	960	801	80115	4360	89,00	tak
73.	978	801	80115	4210	37,00	tak
74.	996	801	80115	4360	143,91	tak
75.	1003	801	80115	4270	246,00	tak
76.	1023	801	80115	4300	393,60	tak
77.	1032	801	80115	4260	1.593,15	tak
78.	1058	801	80115	4300	656,97	tak
79.	1071	801	80115	4240	297,00	tak
80.	1080	801	80115	4260	4.950,12	tak
81.	1095	801	80115	4210	111,00	tak
82.	1104	801	80115	4210	970,49	tak
83.	1109	801	80115	4300	656,97	tak
84.	1114	801	80146	4700	1.700,00	tak
85.	1125	801	80115	4210	365,11	tak
86.	1142	801	80115	4360	86,74	tak
87.	1154	801	80115	4260	1.207,21	tak

Handwritten signature

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

Protokół zawiera 23 strony.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 19 kwietnia 2019 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. 50.

Tczew, dnia 19 kwietnia 2019 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R
Zespołu Szkół Budowlanych i Odzieżowych
im. Henryka Sienkiewicza
w Tczewie

mgr Elżbieta Tamara Małecka

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym

Barbara Bojanowska

INSPEKTOR

mgr Daria Guzikowska-Nelke

