

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Darię Gutkowską-Nelke, działających na podstawie upoważnienia Nr 47/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2018 r.

Termin: w dniach od 06 maja 2019 r. do 07 czerwca 2019 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 sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- VI. Zobowiązania na dzień 31.12.2018 r.
- VII. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 80117 § 4210, § 4300, § 4410.
- VIII. Ewidencja księgową kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.
- IX. Realizacja wydatków budżetowych.

I. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich im. księcia Sambora II w Tczewie jest szkołą publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski. Sprawującym nadzór pedagogiczny oraz decyzji wydawanych przez Dyrektora w sprawach z zakresu obowiązku szkolnego jest Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Siedziba Szkoły znajduje się w Tczewie przy ul. Czyżykowskiej 17.

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 Nr XXIV/157/04 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 31 sierpnia 2004 r. (wraz ze zmianami - ostatnia zmiana wprowadzona uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 13 z dnia 27 listopada 2017 r.).

okk



W skład Zespołu Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich wchodzi:

- Technikum Nr 2 (4-letnie) w zawodach:
 - Kucharz,
 - kelner,
 - geodeta,
 - technik obsługi turystycznej,
 - technik technologii żywności.
- Branżowa Szkoła I stopnia Nr 2 (3-letnia) z klasami Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 2 (3-letniej) w zawodach:
 - sprzedawca,
 - kucharz,
 - cukiernik,
 - piekarz,
 - oddział wielozawodowy.
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych na podbudowie zasadniczej szkoły zawodowej (2-letnie),
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych na podbudowie gimnazjum (3-letnie).

Na dzień 06.05.2019 r. do 14 oddziałów uczęszcza 281 uczniów.

Zatrudnionych jest 37 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 31,08 i przedstawia się następująco:

- | | |
|-----------------|--------------------|
| - nauczyciele | 30 os. - 24,08 et. |
| - administracja | 4 os. - 4 et. |
| - obsługa | 3 os. - 3 et. |

Od dnia 01 marca 2019 r. Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pani Aleksandra Komoszyńska.

W roku kontrolowanym, czyli w 2018:

- do 30 kwietnia Dyrektorem była Pani [redacted],
- od 01 maja pełniącą obowiązki Dyrektora była Pani Aleksandra Komoszyńska.

Główną księgową jest [redacted].

okk ok

Amz

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

- dz. 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdz.: 80115 „Technika”, 80117 „Branżowe szkoły I i II stopnia”, 80120 „Licea ogólnokształcące”, 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 Rozwoju i 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.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 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 Rzemieślniczych i Kupieckich prowadził gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1A/2018 z dnia 02 maja 2018 r., w skład których wchodzi:
 - Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji – załącznik nr 1,
 - Instrukcja w sprawie trybu i zasad przeprowadzenia czynności kasacyjnych majątku rzeczowego – załącznik nr 2,
 - Jednolity podział grup obowiązujących przy wprowadzaniu środków trwałych do aplikacji STOCK – załącznik nr 3,
 - System ochrony danych – załącznik nr 4,
 - Instrukcja dotycząca ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 5,
 - Instrukcja kasowa – załącznik nr 6,
 - Mechanizm podzielonej płatności – SPLIT PAYMENT – załącznik nr 7.
- Instrukcja kontroli finansowej wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 9A/06/07 z dnia 31.10.2006 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 1A/2009/2010 z dnia 01.09.2009 r., Nr 2/2013 z dnia 18.09.2013 r., Nr 1/2018 z dnia 01.05.2018 r.).
- Zarządzenie Nr 10/2010/2011 z dnia 05 listopada 2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe:

- programy opracowane przez firmę ProgMan, wprowadzone do stosowania następującymi zarządzeniami Dyrektora: KADRY, PŁACE – Nr 2/04/05 z dnia 15 września 2004 r., ZLECONE – Nr 11A/07/08 z 27.11.2007 r., KASA – Nr 12/10/11 z dnia 13.12.2010 r.,
- programy opracowane przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie, wprowadzone do stosowania zarządzeniami Dyrektora: FINANSOWO – KSIĘGOWY FK-2 – Nr 3/11 z dnia 25.01.2011 r., FAKTUROWANIE – Nr 6A/16 z dnia 20.12.2016 r.,
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 27A/09/10 z dnia 28.06.2010 r.,
- STOCK opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/11 z dnia 03.01.2011 r.

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:

- uchwał Zarządu Powiatu Tczewskiego: Nr 198/637/2018 z dnia 05 lipca 2018 r., Nr 212/670/2018 z dnia 17 października 2018 r.,
- uchwał Rady Powiatu: Nr XXXVII/278/2018 z dnia 30.01.2018 r., Nr XLI/301/2018 z dnia 29.05.2018 r., Nr XLII/309/2018 z dnia 26.06.2018 r., Nr XLV/325/2018 z dnia 16.10.2018 r., Nr II/11/2018 z dnia 12.12.2018 r.,
- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/2018 z dnia 07.09.2018 r., nr 2/2018 z dnia 26.11.2018 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający uchwały o zmianach w planie wydatków).

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			
29.01.2018	80117	4010	897.642,00	53.698,37	5,98
		4300	123.047,00	3.305,28	2,69
28.05.2018	80117	4270	7.000,00	0,00	0,00
	80120	4040	8.325,00	7.665,00	92,07
	80130	4040	134.329,00	127.372,34	94,82
	80152	4040	824,00	600,00	72,82
25.06.2018	80117	4170	14.500,00	4.500,00	31,03
04.07.2018	80117	4010	872.217,00	484.525,58	55,55
		4300	148.472,00	69.077,23	46,53

okk
atw

[Signature]

06.09.2018	80117	4140	1.000,00	0,00	0,00
		4240	5.000,00	139,90	2,80
		4270	12.000,00	0,00	0,00
		4300	160.157,00	105.857,87	66,10
	80146	4300	5.000,00	0,00	0,00
		4700	5.561,00	4.190,60	75,36
15.10.2018	80115	4010	619.488,00	429.191,53	69,28
		4110	106.490,00	66.228,84	62,19
		4120	15.177,00	9.266,08	61,05
	80117	4010	860.532,00	746.612,65	86,76
		4210	51.950,00	44.101,00	84,89
		4260	73.846,00	53.045,17	71,83
		4300	168.357,00	124.232,61	73,79
		4440	89.003,00	89.003,00	100,00
	80120	4010	119.533,00	81.447,14	68,14
		4110	21.979,00	15.835,91	72,05
		4120	3.133,00	2.060,62	65,77
	80130	4010	145.580,00	125.974,17	86,53
		4110	48.116,00	43.032,13	89,43
		4120	6.857,00	6.111,40	89,13
	80152	4010	12.698,00	2.758,81	21,73
		4110	2.325,00	646,54	27,81
		4120	332,00	59,45	17,91
	16.10.2018	80117	3020	7.315,00	2.895,43
4010			963.179,00	746.612,65	77,52
23.11.2018	80117	3020	10.708,00	9.942,43	92,85
		4170	15.000,00	12.500,00	83,33
		4210	71.950,00	59.806,65	83,12
		4240	2.200,00	1.058,62	48,12
		4270	7.600,00	5.000,00	65,79
		4280	5.500,00	2.814,00	51,16
		4360	4.987,00	4.472,53	89,68
		4410	3.000,00	874,37	29,15
		4430	2.585,00	1.637,00	63,33
		4440	91.105,00	91.105,00	100,00
		4510	400,00	0,00	0,00
	80146	4300	3.000,00	1.920,00	64,00
		4700	7.561,00	5.550,60	73,41
		4700	7.561,00	5.550,60	73,41
11.12.2018	80117	4010	959.786,00	923.197,15	96,19
		4260	85.606,62	62.228,16	72,69

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,

JK
20

[Signature]

- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

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 21/2013/2014 z dnia 13.03.2014 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).

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.

Planowane na 2018 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **89.003** zł. – uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXXVI/275/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r.

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 – uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLV/325/2018 z dnia 16 października 2018 r.,
- zmniejszenie planu wydatków budżetowych – decyzja Dyrektora Nr 2/18 z dnia 26.11.2018 r.,
- aktualizacje (korekty) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 11.09.2018 r. i 26.11.2018 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 26/2018 z dnia 26.02.2018 r., Nr 63/2018 z dnia 15.05.2018 r., Nr 132/2018 z dnia 19.10.2018 r., Nr 149/2018 z dnia 26.10.2018 r.

Aktualizacja z dnia 11.09.2018 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **91.104,71** zł., w tym:

- 77.671,18 zł. – nauczyciele (26,97 x 2.879,91 zł.),
- 11.655,04 zł. – pozostali pracownicy (9,83 x 1.185,66 zł.),
- 1.778,49 zł. – emeryci (9 x 197,61 zł.).

Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zaniżony o **2.102** zł. Na podstawie pisma Dyrektora z dnia 21.09.2018 r. Rada Powiatu Tczewskiego zwiększyła plan wydatków o brakujące środki finansowe w § 4440 (uchwała Nr XLV/325/2018 z dnia 16 października 2018 r.). Plan po zmianie wynosił **91.105** zł.

Aktualizacja z dnia 26.11.2018 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **90.970,91** zł., w tym:

- 77.786,37 zł. – nauczyciele (27,01 x 2.879,91 zł.),
- 11.406,05 zł. – pozostali pracownicy (9,62 x 1.185,66 zł.),
- 1.778,49 zł. – emeryci (9 x 197,61 zł.).

Po przeprowadzeniu korekty stwierdzono, że plan był zawyżony o **134** zł. Niewykorzystane środki przeniesiono na inny paragraf w planie wydatków – decyzja Dyrektora Nr 2/18 z dnia 26.11.2018 r. Po dokonanej zmianie plan w § 4440 wynosił **90.971** zł.

Wydatki na odpis przekazano następująco:

- 70.000 zł. – WB nr 26/2018 z dnia 26.02.2018 r.,
- +19.003 zł. – WB nr 631/2018 z dnia 15.05.2018 r.,

89.003 zł. (100 % planu),

- 2.102 zł. – WB nr 132/2018 z dnia 19.10.2018 r. (wydatki do planu po aktualizacji z dnia 11.09.2018 r.),
- -134 zł. – WB nr 149/2018 z dnia 26.11.2018 r. (zwrot wydatków do planu po aktualizacji z dnia 26.11.2018 r.),

1.968 zł.

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

V. Wydatki 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 (faktura, umowa, protokół odbioru).

Pismem z dnia 17.04.2018 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie planu wydatków budżetowych w kwocie 5.000 zł. na naprawę opierzenia dachu.

Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XLI/301/2018 z dnia 29 maja 2018 r. zwiększyła planowane wydatki remontowe o wnioskowaną kwotę na realizację zadania pn. „Naprawa opierzenia dachu”.

Na realizację powyższego zadania Zespół Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w dniu 03.07.2018 r. z wykonawcą zawarł umowę Nr 1/2018.

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

- naprawa opierzenia dachu obejmująca: wykonanie i naprawę opierzeń blacharskich ścian ogniowych, naprawę kosza zlewowego pomiędzy połaciami dachu, zamocowanie gąsiorów na kalenicy dachu, uzupełnienie dachówek na kwotę 5.000 zł.,
- wykonanie prac do 14.08.2018 r.,
- udzielenie 36 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 10.09.2018 r. – dokument został podpisany przez stronę zamawiającą i wykonawcę (prace odebrano bez zastrzeżeń),
- wykonanie wydatków w sprawozdaniu rocznym Rb-28S wynosiło 5.000 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” oraz obrotami na koncie kosztów „402”,
- naprawę opierzenia dachu wykonano – f-ra VAT 299/2018 z dnia 12.09.2018 r. na kwotę 5.000 zł. (termin płatności do 19.09.2018 r. – zapłacono terminowo); fakturę opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności.

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

VI. Zobowiązania na dzień 31.12.2018 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 grudnia 2018 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”,
- danych wykazanych w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2018 r.

Stan zobowiązań wobec kontrahentów przedstawiał się następująco:

/tabela nr 2 – dane w zł.,gr./

Lp.	Saldo Ma konta 201	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S		
1.	1.899,65	rozd. 80117	§4260	1.347,61
			§4280	25,00
			§4300	527,04
Razem	1.899,65			1.899,65

Analiza sald wynikających z konta „201”.

Saldo konta wynosiło **1.899,65 zł.**, w tym zobowiązania wobec:

- Spółki Akcyjnej ENERGA–dot. faktury VAT 2007580000/FED/00038/2018 z dnia 26.12.2018 r. za energię elektryczną (termin płatności do 09.01.2019 r. – zapłacono 08.01.2019 r.) - zobowiązanie w wysokości 925,39 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. Zakład Wodociągów i Kanalizacji – dot. faktury VAT Nr 058609/18 z dnia 31.12.2018 r. za wodę i ścieki na kwotę 949,26 zł. (termin płatności do 21.01.2019 r. – zapłacono 07.01.2019 r.) - zobowiązanie w wysokości 422,22 zł. - § 4260, 537,04 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. Przychodnia Rogowscy – dot. faktury VAT nr FV/212/12/2018 z dnia 21.12.2018 r. za badania lekarskie (termin płatności do 04.01.2019 r. – zapłacono 03.01.2019 r.) - zobowiązanie w wysokości 25 zł. - § 4280.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na kontach syntetycznych i analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- w sprawozdaniu Rb-28S i w bilansie rocznym stan zobowiązań wykazano zgodnie z ewidencją księgową i dowodami źródłowymi, 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. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 80117 § 4210 , § 4300, § 4410.

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: 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- rejestry zakupu (faktury VAT),
- wrywkowo wybrane źródłowe dowody księgowe,
- umowy z dnia 02.01.2018 r.: Nr 1/2018, Nr 3/2018,
- wszystkie polecenia podróży służbowej - 30 szt.

1. Rozdz. 80117 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **94.835,69** zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „401” wynosiły 91.050,90 zł. Różnica stanowiła kwotę 3.784,79 zł., w tym:

- 3.538,81 zł. – saldo Wn konta 310 „Materiały” pomniejszone o bilans otwarcia (22.773,43 zł. – 19.234,62 zł. = 3.538,81 zł.),
- 245,98 zł. – różnica wynikająca z przeksięgowania podatku VAT, który nie podlega odliczeniu na koszty.

Wykaz kont analitycznych „401” i wysokość rocznych obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3 - dane w zł., gr./

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2018 r.
1.	Opal	41.321,21
2.	Materiały biurowe i druki	7.540,62
3.	Wyposażenie	24.695,00
4.	Zakup licencji	2.460,00
5.	Środki czystości	287,02
6.	Czasopisma i literatura fachowa	1.646,80
7.	Pozostałe materiały	13.100,25
	Razem	91.050,90

Kontroli poddano wrywkowo wybrane dowody księgowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej:

Materiały biurowe i druki – koszt na łączną kwotę **4.590,62 zł.**, w tym:

- 540 zł. - PK nr 289 – f-ra VAT FS 379/2018 za teczki na nagrody i świadectwa szkolne (termin płatności do 04.05.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 723,86 zł. - PK nr 617 – f-ra VAT Nr 2660076282 za materiały biurowe (termin płatności do 20.09.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 545 zł. - PK nr 739 – f-ra nr 241/2018 za tonery (termin płatności do 01.11.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 626,34 zł. - PK nr 764 – f-ra VAT 18654/HUR/2018 za materiały biurowe (termin płatności do 07.11.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 736,16 zł. - PK nr 800 – f-ra VAT 19772/HUR/2018 za tonery (termin płatności do 27.11.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 1.419,26 zł. - PK nr 947 – f-ra VAT 22581/HUR/2018 za papier ksero i baterie (termin płatności do 07.01.2019 r. – zapłacono terminowo).

Wyposażenie – koszt na łączną kwotę **22.830 zł.**, w tym:

- 1.530 zł. - PK nr 204 – f-ra nr 74/2018 za rejestrator (termin płatności do 05.04.2018 r. – zapłacono terminowo) – rejestrator przyjęto na stan wyposażenia pod nr Dz.II rodz.5 poz.21,
- 3.160 zł. - PK nr 448 – f-ra nr 136/2018 za komputer przenośny (termin płatności do 24.06.2018 r. – zapłacono terminowo) – komputer przyjęto na stan wyposażenia pod nr Dz.II rodz.4 poz. 9,
- 2.360 zł. - PK nr 835 – f-ra nr 266/2018 za projektor (termin płatności do 02.12.2018 r. – zapłacono terminowo) – projektor przyjęto na stan wyposażenia pod nr Dz.III rodz.3 poz. 44,
- 15.780 zł. - PK nr 889 – f-ra nr 283/2018 za komputery przenośne (termin płatności do 13.12.2018 r. – zapłacono terminowo) – komputery przyjęto na stan wyposażenia pod nr Dz.II rodz.4 poz. 11-16.

Pozostałe materiały – koszt na łączną kwotę **5.275,29 zł.**, w tym:

- 369,92 zł. - PK nr 029 – f-ra VAT nr FS-73/01/18/TCZ za świetlówki liniowe (termin płatności do 31.01.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 1.857 zł. - PK nr 204 – f-ra nr 74/2018 za kamery, zasilacz i dysk twardy (termin płatności do 05.04.2018 r. – zapłacono terminowo) – sprzęt do monitoringu przyjęto na stan przedmiotów niskocennych pod numerami: N/118, N/119, N/120 (kamery), N/121 (zasilacz), N/122 (dysk twardy),
- 556,20 zł. - PK nr 280 – f-ra VAT nr FS-21059/18/LME1/04 za myszki komputerowe (termin płatności do 19.04.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 414 zł. - PK nr 378 – f-ra nr 127/2018 za dyski komputerowe (termin płatności do 07.06.2018 r. – zapłacono terminowo),

KK

Mz

- 360 zł. - PK nr 431 – f-ra VAT FS 150/2018 za rośliny rabatowe (termin płatności do 18.06.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 421,56 zł. - PK nr 681 – f-ra VAT 54/2018/10/817 za artykuły budowlane (termin płatności do 15.10.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 470 zł. - PK nr 822 – f-ra VAT nr 2018/FVD/KMG/33376 za arkusze na maturę próbną (termin płatności do 10.12.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 345,61 zł. - PK nr 851 – f-ra VAT 447/18 za żarówki (termin płatności do 10.12.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 381 zł. - PK nr 893 – f-ra VAT 377/2018 za zamki do drzwi (termin płatności do 10.12.2018 r. – zapłacono terminowo).

2. Rozdz. 80117 § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **176.653,82 zł.** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „402” wynosiły 159.883,59 zł. Różnica stanowiła kwotę 16.770,23 zł., w tym:

- 246,41 zł. – koszty 2017 r. (zobowiązanie zapłacone 03.01.2018 r.),
- –527,04 zł. – zobowiązanie na dzień 31.12.2018 r. (patrz wyżej pkt.VI),
- 17.050,86 zł. – różnica wynikająca z przeksięgowania podatku VAT, który nie podlega odliczeniu na koszty.

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 transportowe	21,53
2.	Usługi pocztowe, RTV	2.438,60
3.	Usługi komunalne - wywóz nieczystości	5.063,08
4.	Usługi komunalne - ścieki	4.274,62
5.	Serwis oprogramowania - TELEKOPIA	4.575,60
6.	Serwis oprogramowania - ProgMan	2.719,55
7.	Usługi kominiarskie	2.874,10
8.	Usługi BHP	4.735,50
9.	Pozostałe usługi	10.484,27
10.	Abonamenty	12.665,68
11.	Sprzątanie - sala gimnastyczna	62.040,00
12.	Sprzątanie - szkoła	34.772,10
13.	Usługi konserwacyjne - winda	1.752,96
14.	Przeglądy	11.466,00
	Razem	159.883,59

Kontroli poddano wyrywkowo wybrane dowody księgowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej:

Sprzątanie - sala gimnastyczna – koszt na łączną kwotę **26.100 zł.**, w tym:

- 300 zł. - PK nr 083 – f-ra VAT Nr FS04/2018/0003 za dostawę środków czystości (termin płatności 14 dni od daty otrzymania faktury – zapłacono terminowo),

- 4.920 zł. - PK nr 084 – f-ra VAT Nr FS01/2018/0138 za sprząatanie sali sportowej (termin płatności 14 dni od daty otrzymania faktury – zapłacono terminowo),
- 300 zł. - PK nr 330 – f-ra VAT Nr FS04/2018/0063 za dostawę środków czystości (termin płatności 14 dni od daty otrzymania faktury – zapłacono terminowo),
- 4.920 zł. - PK nr 331 – f-ra VAT Nr FS01/2018/1630 za sprząatanie sali sportowej (termin płatności 14 dni od daty otrzymania faktury – zapłacono terminowo),
- 300 zł. - PK nr 502 – f-ra VAT Nr FS04/2018/0093 za dostawę środków czystości (termin płatności 14 dni od daty otrzymania faktury – zapłacono terminowo),
- 4.920 zł. - PK nr 503 – f-ra VAT Nr FS01/2018/2505 za sprząatanie sali sportowej (termin płatności 14 dni od daty otrzymania faktury – zapłacono terminowo),
- 4.920 zł. - PK nr 690 – f-ra VAT Nr FSF1/2018/0299 za sprząatanie sali sportowej (termin płatności 14 dni od daty otrzymania faktury – zapłacono terminowo),
- 300 zł. - PK nr 691 – f-ra VAT Nr FSF1/2018/0301 za dostawę środków czystości (termin płatności 14 dni od daty otrzymania faktury – zapłacono terminowo),
- 300 zł. - PK nr 950 – f-ra VAT Nr FSF1/2018/1193 za dostawę środków czystości (termin płatności 14 dni od daty otrzymania faktury – zapłacono terminowo),
- 4.920 zł. - PK nr 951 – f-ra VAT Nr FSF1/2018/1194 za sprząatanie sali sportowej (termin płatności 14 dni od daty otrzymania faktury – zapłacono terminowo).

Wykonawcą w/w usług była Spółka Akcyjna CLAR SYSTEM, z którą Zespół Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w dniu 02.01.2018 r. zawarł następujące umowy: Nr 1/2018, Nr 3/2018.

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

- stałe utrzymanie w czystości pomieszczeń nowo wybudowanej sali sportowej wraz z zapleczem i terenu przyległego do budynku na kwotę brutto 72.619,20 zł. – umowa Nr 1/2018 zawarta na okres od 02.01.2018 r. do 31.12.2018 r.,
- dostarczanie środków chemicznych, higienicznych, piasku, soli drogowej, nawozów sztucznych, nasion trawy oraz innych środków niezbędnych do utrzymania obiektu na kwotę brutto 3.690 zł. – umowa Nr 3/2018 zawarta na okres od 02.01.2018 r. do 30.06.2018 r. oraz od 01.09.2018 r. do 31.12.2018 r.,
- uiszczenie kar umownych w przypadku nienależytego wykonania prac, zwłoki lub odstąpienia od umowy.

Pozostałe usługi – koszt na łączną kwotę **8.104,27 zł.**, w tym:

- 553,50 zł. - PK nr 011 – f-ra VAT Nr 2/0007 za promocję szkoły (termin płatności do 15.01.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 683,14 zł. - PK nr 114 – f-ra 5/1/2018 za montaż podgrzewacza przepływowego (termin płatności do 26.02.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 60 zł. - PK nr 305 – f-ra VAT 139/2018 za wyrobienie pieczętki (termin płatności do 03.05.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 218,94 zł. - PK nr 376 – f-ra nr SP-GD/01431/05/18 za odnowienie certyfikatu odpisu kwalifikowanego (termin płatności do 06.06.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 3.000 zł. - PK nr 468 – f-ra VAT nr 6/2018 za archiwizację (termin płatności do 04.07.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 341,94 zł. - PK nr 522 – f-ra nr SP-GD/01689/06/18 za wyrobienie certyfikatu odpisu kwalifikowanego (termin płatności do 25.06.2018 r. – zapłacono 23.07.2018 r.; f-ra wpłynęła do jednostki 23.07.2018 r.),
- 584,25 zł. - PK nr 911 – f-ra nr 2/12/2018 za czyszczenie rynien (termin płatności do 13.12.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 362,50 zł. - PK nr 943 – f-ra VAT 3/R/12/2018 za wynajem rusztowań (termin płatności do 28.12.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 2.300 zł. - PK nr 959 – f-ra VAT nr 14/2018 za archiwizację (termin płatności do 02.01.2019 r. – zapłacono terminowo).

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budzi zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Rozwoju i 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 „401” i „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- zobowiązania zapłacono terminowo,
- dokumenty źródłowe opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2018 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- skontrolowane wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2018 r. i dotyczyły bieżącej działalności.

3. Rozdz. 80117 § 4410 „Podróże służbowe krajowe”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **1.072,59** zł. - zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” i z obrotami na koncie „409”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego pracowników wystawione były przez Dyrektora jednostki (27 delegacji),
- polecenia wyjazdu służbowego Dyrektora wystawione były przez Starostę Tczewskiego (1 delegacja) i Wicestarostę Tczewskiego (2 delegacje),
- dane w rubrykach zawierających rozliczenie kosztów polecenia wyjazdu były zgodne z treścią polecenia wyjazdu służbowego (miejsce, środek lokomocji, termin odbywania podróży),
- przejazdy odbywały się środkami lokomocji publicznej i prywatnymi samochodami – ich koszt został naliczony prawidłowo,
- skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego były sprawdzone przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności i zatwierdzone do wypłaty,
- wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2018 r. – dotyczyły bieżącej działalności jednostki.

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

Kontroli poddano:

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

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

okk
akr

IX. 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 PK	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	010	801	80117	4300	627,30	tak
2.	021	801	80117	4210	198,00	tak
3.	025	801	80117	4210	199,00	tak
4.	029	801	80117	4210	369,92	tak
5.	036	801	80117	4210	34,44	tak
6.	040	801	80117	4300	381,30	tak
7.	043	801	80117	4300	430,50	tak
8.	050	801	80117	4300	483,52	tak
9.	054	801	80117	4360	193,38	tak
10.	081	801	80117	4300	92,25	tak
11.	087	801	80117	4260	741,29	tak
				4300	658,88	
12.	090	801	80117	4260	3.105,48	tak
13.	108	801	80117	4210	144,00	tak
14.	117	801	80117	4260	1.052,95	tak
15.	123	801	80117	4210	42,48	tak
16.	131	801	80117	4210	39,00	tak
17.	150	801	80117	4360	167,07	tak
18.	161	801	80117	4300	148,93	tak
19.	164	801	80117	4300	2.041,80	tak
20.	169	801	80117	4210	108,49	tak
21.	180	801	80117	4700	250,00	tak
22.	186	801	80117	4210	90,10	tak
23.	192	801	80117	4300	500,00	tak
24.	198	801	80117	4300	135,30	tak
25.	209	801	80117	4360	162,59	tak
26.	214	801	80146	4700	2.500,00	tak
27.	228	801	80117	4260	1.830,29	tak
28.	241	801	80117	4210	27,92	tak
29.	248	801	80117	4210	141,45	tak
30.	252	801	80117	4300	627,30	tak
31.	254	801	80117	4260	3.411,23	tak
32.	268	801	80117	4210	239,00	tak
33.	271	801	80117	4260	3.154,08	tak
34.	280	801	80117	4210	556,20	tak
35.	288	801	80117	4300	483,52	tak
36.	299	801	80117	4210	178,53	tak
37.	326	801	80117	4300	600,00	tak
38.	332	801	80117	4300	92,25	tak

39.	339	801	80117	4300	159,90	tak
40.	346	801	80117	4210	48,93	tak
41.	352	801	80117	4300	148,93	tak
42.	362	801	80117	4700	800,00	tak
43.	372	801	80117	4210	346,50	tak
44.	384	801	80117	4210	108,24	tak
45.	395	801	80117	4280	102,00	tak
46.	407	801	80117	3020	312,00	tak
47.	410	801	80117	4300	483,52	tak
48.	418	801	80117	4300	815,68	tak
49.	426	801	80117	4260	318,73	tak
50.	438	801	80117	4300	15,00	tak
				4210	42,84	
51.	446	801	80117	4210	11,99	tak
52.	452	801	85416	3240	784,00	tak
53.	464	801	80117	4210	99,89	tak
54.	469	801	80146	4700	1.650,00	tak
55.	476	801	80117	4260	548,35	tak
56.	494	801	80117	4300	10,00	tak
57.	504	801	80117	4260	416,81	tak
58.	510	801	80117	4300	861,14	tak
59.	529	801	80117	4210	30,00	tak
60.	535	801	80117	4360	191,88	tak
61.	542	801	80117	4360	84,59	tak
62.	552	801	80117	4300	2.041,80	tak
63.	558	801	80117	4300	148,93	tak
64.	562	801	80117	4300	350,00	tak
65.	578	801	80117	4300	381,30	tak
66.	580	801	80117	3020	323,97	tak
67.	591	801	80117	4700	350,00	tak
68.	605	801	80117	4210	10,87	tak
69.	614	801	80117	4210	252,89	tak
70.	633	801	80117	4240	382,00	tak
71.	640	801	80117	4210	138,82	tak
72.	650	801	80117	4300	430,50	tak
73.	661	801	80117	4360	84,59	tak
74.	675	801	80117	4280	1.074,00	tak
75.	680	801	80117	4300	2.952,00	tak
76.	699	801	80117	4300	36,90	tak
77.	709	801	80146	4700	1.360,00	tak
78.	725	801	80117	4300	108,00	tak
79.	757	801	80117	4240	536,72	tak
80.	762	801	80117	4300	10,00	tak
81.	769	801	80117	4210	184,52	tak
82.	893	801	80117	4210	468,63	tak
83.	899	801	80117	4210	173,61	tak
84.	904	801	80117	4300	734,31	tak
85.	910	801	80117	4260	2.992,15	tak

Kek

Pras

86.	925	801	80117	4300	1.180,80	tak
87.	933	801	80117	4210	19,98	tak
88.	938	801	80117	4210	84,99	tak
89.	947	801	80117	4210	1.419,26	tak
90.	956	801	80117	4360	35,67	tak
91.	962	801	80117	4360	191,88	tak
92.	993	801	80117	4280	25,00	tak
93.	997	801	80117	4260	925,39	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 19 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 07.06.2019 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. 49.

Tczew, dnia 07 czerwca 2019 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR
Zespołu Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich
im. księcia Sambora II w Tczewie
Aleksandra Komoszyńska
mgr Aleksandra Komoszyńska



STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym
Barbara Bujanowska
Barbara Bujanowska

INSPEKTOR
Darla Gutkowska-Nelke
mgr Darla Gutkowska-Nelke

THE UNIVERSITY OF
MICHIGAN LIBRARY

ANN ARBOR, MICHIGAN