

ZK.1711.2.4.2019

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w I Liceum Ogólnokształcącym im. Marii Skłodowskiej-Curie w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Darię Gutkowską -Nelke, działających na podstawie upoważnienia Nr 53/2019 z dnia 10 czerwca 2019 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2018 r.

Termin: w dniach od 11 czerwca 2019 r. do 12 lipca 2019 r.

W dniach od 17.06.2019 r. do 12.07.2019 r. kontrola została przeprowadzona 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. Rozrachunki.
- VI. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- VII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- VIII. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 80120 § 4210, § 4300.
- IX. Realizacja wydatków budżetowych.

I. Ustalenia ogólne.

I Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej-Curie 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. Szkoły Morskiej 1.



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 XXXV/203/2002 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 28 maja 2002 r. (wraz ze zmianami - ostatnia zmiana wprowadzona uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 25/2018 z dnia 06 września 2018 r.),
- Regulaminu organizacyjnego – stanowiącego załącznik do zarządzenia Dyrektora Nr 4/2010 z dnia 04 stycznia 2010 r.

Liceum jest szkołą o trzyletnim cyklu nauczania na podbudowie gimnazjum.

Na dzień 11.06.2019 r. do 15 oddziałów uczęszcza 475 uczniów.

Zatrudnionych jest 57 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 47,71 i przedstawia się następująco:

- | | |
|-----------------|--------------------|
| - nauczyciele | 47 os. - 38,31 et. |
| - administracja | 4 os. - 3,65 et. |
| - obsługa | 6 os. - 5,75 et. |

Dyrektorem jest Pani Jadwiga Andrzejewska.

Główną księgową jest [imię i nazwisko].

W okresie objętym kontrolą I Liceum Ogólnokształcące, jako jednostka budżetowa, realizowało zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 "Oświata i wychowanie", w rozdz.: 80120 "Licea ogólnokształcące", 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”, 80195 "Pozostała działalność",
- dz. 854 "Edukacyjna opieka wychowawcza" 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.),
- rozporządzeniem 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.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 04 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa (Dz.U. 2017 r. poz. 729).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2018 r. I Liceum Ogólnokształcące prowadziło gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/K/2018 z dnia 02 stycznia 2018 r., w skład których wchodzi:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (zakładowy plan kont) – załącznik nr 3,
 - Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – załącznik nr 4,
 - Instrukcja w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego – załącznik nr 5,
 - Instrukcja gospodarki kasowej – załącznik nr 6,
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych – załącznik nr 7.
- Zarządzenie Nr 1/2010 z dnia 04 stycznia 2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej i ręcznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/K/2018 z dnia 02 stycznia 2018 r.:

- Finansowo – Księgowy FK-2, Fakturowanie (programy opracowane 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 SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku).

Ręcznie prowadzone są raporty kasowe (rachunkowa księga pomocnicza – ewidencja szczegółowa do konta 101 "Kasa").

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:

- uchwały Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 2/3/2018 z dnia 22 listopada 2018 r.,
- uchwał Rady Powiatu: Nr XLI/301/2018 z dnia 29.05.2018 r., Nr XLIV/318/2018 z dnia 25.09.2018 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/K/2018 z dnia 25.09.2018 r., nr 2K/2018 z dnia 28.11.2018 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje i 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			
28.05.2018	80120	4040	185.536,00	178.002,92	95,94
		4210	50.000,00	25.226,79	50,45
	85416	3240	3.000,00	2.300,00	76,67
24.09.2018	80120	4170	5.000,00	0,00	0,00
		4210	49.200,00	34.603,22	70,33
		4270	3.000,00	1.591,86	53,06
		4430	1.500,00	669,00	44,60
		4700	6.500,00	4.865,46	74,85
24.09.2018	80120	4240	5.000,00	44,98	0,90
		4270	3.000,00	1.591,86	53,06
15.10.2018	80120	4010	2.396.995,00	1.837.341,33	76,65
		4110	441.613,00	333.316,73	75,48
		4120	63.272,00	36.675,60	57,96
	80152	4010	3.779,00	2.826,96	74,81
		4110	686,00	560,44	81,70
		4120	99,00	80,33	81,14
	80195	4010	8.030,00	5.016,71	62,47
		4110	1.481,00	972,06	65,64
		4120	213,00	139,29	65,39
21.11.2018	80120	4010	2.326.481,00	2.054.420,60	88,31
		4260	105.521,00	92.514,52	87,67
27.11.2018	80120	3020	7.581,00	901,84	11,90
		4210	40.817,00	39.198,06	96,03
		4240	15.125,00	14.976,48	99,02
		4280	3.500,00	2.120,00	60,57
		4300	46.395,00	43.592,68	93,96
		4360	4.000,00	2.883,93	72,10
		4390	1.000,00	0,00	0,00
		4410	5.000,00	2.943,62	58,87
		4430	700,00	669,00	95,57
		4440	122.096,00	122.096,00	100,00
		4510	200,00	0,00	0,00
		4700	5.500,00	4.865,46	88,46
		80146	4300	10.239,00	8.990,00
	4700	5.514,00	3.652,50	66,24	
11.12.2018	80120	4010	2.317.981,00	2.234.801,37	96,41
		4210	43.716,00	40.597,57	92,87
	80146	4700	6.763,00	3.652,50	54,01

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- przed dokonaniem zmian w planach (uchwały Rady i Zarządu Powiatu Tczewskiego, decyzje Dyrektora) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

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

W 2018 r. w jednostce obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, który został uzgodniony z przedstawicielami związków zawodowych i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/K/2017 z dnia 01 grudnia 2017 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.,
- zmniejszenie planu wydatków budżetowych – decyzja Dyrektora Nr 2K/18 z dnia 28.11.2018 r.,
- aktualizacja (korekta) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 29.11.2018 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 68/2018 z dnia 25.05.2018 r., Nr 114/2018 z dnia 26.09.2018 r., 147/2018 z dnia 04.12.2018 r.

Aktualizacja z dnia 29.11.2018 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło 121.963 zł., w tym:

- 108.687,80 zł. – nauczyciele (37,74 et. x 2.879,91 zł.),
- 10.860,65 zł. – pozostali pracownicy (9,16 et. x 1.185,66 zł.),
- 1.976,10 zł. – emeryci (10 os. x 197,61 zł.),
- 438,69 zł. – 3 osoby niepełnosprawne (2,22 et. x 197,61 zł.).

Planowane na 2018 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **122.096 zł.** (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXXVI/275/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r.).

Po przeprowadzeniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zawyżony o **133 zł.** Niewykorzystane środki przeniesiono na inny paragraf w planie wydatków – decyzja Dyrektora nr 2K/2018 z dnia 28.11.2018 r. Po dokonanej zmianie plan w § 4440 wynosił **121.963 zł.** i był zgodny z wykonaniem.

Wydatki na odpis przekazano następująco:

- 91.572 zł. – 75 % planu – WB nr 68/2018 z dnia 25.05.2018 r.,
- 30.524 zł. – 25 % planu – WB nr 114/2018 z dnia 26.09.2018 r.,
- -133 zł. – WB nr 147/2018 z dnia 04.12.2018 r. (zwrot wydatków do planu po aktualizacji z dnia 29.11.2018 r.).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że odpis dotyczący osób niepełnosprawnych naliczono nieprawidłowo – obowiązujący wskaźnik przemnożono przez etaty zamiast przez liczbę osób niepełnosprawnych; naliczony odpis wynosił 438,69 zł. (3 osoby niepełnosprawne – 2,22 et. x 197,61 zł.) zamiast 592,83 zł. (3 os. x 197,61 zł.).

Jak wynika z powyższego odpis na ZFŚS naliczono o **154 zł.** za mało.

Nadmienia się, że brakujący odpis za 2018 r. przekazano na rachunek funduszu w dniu 08.07.2019 r.

W pozostałym zakresie przedmiotu kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. Rozrachunki.

W 2018 r. w jednostce funkcjonowały następujące konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”: 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 245, 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 na dzień 31 marca 2018 r. i 31 grudnia 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur,
- danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 marca 2018 r. i 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.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S	
1.	marzec	7.501,44	rozd. 80120	§4210 1.143,87 §4260 1.332,24 §4280 72,00 §4300 1.878,55 §4360 218,78 §4700 2.590,00
			rozd. 80146	§4700 266,00
2.	grudzień	18.215,15	rozd. 80120	§4210 892,05 §4260 14.588,39 §4280 172,00 §4300 2.491,70 §4360 71,01
Razem:		22.632,57		22.632,57

Analiza sald wynikających z konta „201”.

(stan na dzień 31.03.2018 r.)

Saldo konta wynosiło **7.501,44 zł.**, w tym zobowiązania wobec:

(rozd. 80120)

- Firmy Handlowo – Zaopatrzeniowej „CHEMTECH”, dot. f-ry VAT 1316/03/2018 z dnia 21.03.2018 r. za materiały gospodarcze (termin płatności do 04.04.2018 r. – zapłacono 04.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 25,49 zł. - § 4210,
- Firmy „WOJAR”, dot. f-ry VAT 784/2018 z dnia 28.03.2018 r. za rolety (termin płatności do 11.04.2018 r. – zapłacono 10.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 750 zł. - § 4210,
- Spółki cywilnej „MEGA”, dot. f-ry VAT 2558/GŁ/03/2018 z dnia 29.03.2018 r. za płyn do podłóg (termin płatności do 12.04.2018 r. – zapłacono 12.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 176,38 zł. - § 4210,

- Zakładu Usługowego „TELEKOPIA”, dot. f-ry nr 78/2018 z dnia 28.03.2018 r. za kable i nadzór nad urządzeniami biurowymi (termin płatności do 07.04.2018 r. – zapłacono 06.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 192 zł. - § 4210, 344,40 zł. - § 4300,
- SA ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 7007580000/FED/00027/2018 z dnia 28.03.2018 r. za energię elektryczną (termin płatności do 11.04.2018 r. – zapłacono 10.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.332,24 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. Przychodnia Rogowscy, dot. f-ry VAT nr FV/88/03/2018 z dnia 30.03.2018 r. za badania lekarskie pracowników (termin płatności do 20.04.2018 r. – zapłacono 16.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 72 zł. - § 4280,
- Spółki Akcyjnej AGORA, dot. f-ry VAT nr FA/0431/01403/18/WA z dnia 21.03.2018 r. za dostęp do cyfrowej prenumeraty „Gazety Wyborczej” (termin płatności do 04.04.2018 r. – zapłacono 04.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 197,99 zł. - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Wielobranżowego "DIOS", dot. f-ry VAT 38/03/2018 z dnia 28.03.2018 r. za usługę serwisową (termin płatności do 04.04.2018 r. – zapłacono 04.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 246 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr 160388555 z dnia 26.03.2018 r. za wywóz odpadów komunalnych (termin płatności do 25.04.2018 r. – zapłacono 25.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 599,56 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. TP TELTECH, dot. f-ry VAT nr 0930/2018/F/PG z dnia 27.03.2018 r. za monitoring pożarowy budynku (termin płatności 30 dni od daty doręczenia – zapłacono 25.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 270,60 zł. - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Usługowo Szkoleniowego BHP ALFA, dot. f-ry nr 23/2018 z dnia 31.03.2018 r. za nadzór BHP (termin płatności do 14.04.2018 r. – zapłacono 12.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 220 zł. - § 4300,
- Spółki Akcyjnej T-Mobile Polska, dot. faktury VAT nr 519495970318 z dnia 21.03.2018 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 04.04.2018 r. – zapłacono 04.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 123 zł. - § 4360,
- Spółki Akcyjnej NETIA, dot. f-ry VAT nr 5116745196/22/0 z dnia 21.03.2018 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 04.04.2018 r. – zapłacono 04.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 95,78 zł. - § 4360,
- Przedsiębiorstwa Usługowo Szkoleniowego BHP ALFA, dot. f-ry nr 24/2018 z dnia 31.03.2018 r. za szkolenie okresowe BHP (termin płatności do 14.04.2018 r. – zapłacono 12.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.590 zł. - § 4700,

(rozd. 80146)

- Spółki z o.o. VULCAN, dot. f-ry VAT F/2018/03/002713 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.

(stan na dzień 31.12.2018 r.)

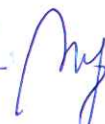
Saldo konta wynosiło **18.215,15 zł.**, w tym zobowiązania wobec:

- Spółki z o.o. 4 YOU HOPE FOR FUTURE, dot. f-ry Nr 65/12/2018 z dnia 10.12.2018 r. za książkę (termin płatności do 10.01.2019 r. – zapłacono 10.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 399 zł. - § 4210,
- Spółki z o.o. 4 Forum Media Polska, dot. f-ry VAT nr 2467141-01-2-R z dnia 12.12.2018 r. za prenumeratę (termin płatności do 11.01.2019 r. – zapłacono 10.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 493,05 zł. - § 4210, 55,35 - § 4300,
- SA ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 7007580000/FED/00037/2019 z dnia 02.01.2019 r. za energię elektryczną (termin płatności do 17.01.2019 r. – zapłacono 17.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 387,19 zł. - § 4260,
- SA ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 7007580000/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 1.644,73 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. ONICO ENERGIA, dot. f-ry VAT nr FVD/0159/12/2018 z dnia 06.12.2018 r. za pobór gazu na kwotę 9.636,79 zł. (termin płatności do 04.01.2019 r. – 9.273,14 zł. zapłacono 27.12.2018 r., 363,65 zł. zapłacono 03.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 363,65 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. ONICO ENERGIA, dot. f-ry VAT nr FVD/0161/01/2019 z dnia 07.01.2019 r. (data sprzedaży: 12.2018 r.) za pobór gazu (termin płatności do 28.01.2019 r. – zapłacono 21.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 12.149,52 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. Zakład Wodociągów i Kanalizacji – dot. f-ry VAT Nr 059128/18 z dnia 31.12.2018 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 21.01.2019 r. – zapłacono 21.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 43,30 zł. - § 4260, 52,70 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. Przychodnia Rogowscy, dot. f-ry VAT nr FV/146/11/2018 z dnia 30.11.2018 r. za badania lekarskie pracowników (termin płatności do 02.01.2019 r. – zapłacono 02.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 172 zł. - § 4280,
- Spółki z o.o. TP TELTECH, dot. f-ry VAT nr 4581/2018/F/PG z dnia 31.12.2018 r. za monitoring pożarowy (termin płatności 30 dni od daty doręczenia – zapłacono 15.02.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 270,60 zł. - § 4300,

- Spółki z o.o. IBS Inwestycje, dot. f-ry nr F 0097/11/2018 z dnia 22.11.2018 r. za przegląd techniczny budynku (termin płatności do 31.01.2019 r. – zapłacono 10.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.107 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. LIBRUS, dot. f-ry VAT 1410/12/2018 z dnia 18.12.2018 r. za korzystanie z serwera e-świadczenia (termin płatności do 04.01.2019 r. – zapłacono 03.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 233 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr 160413321 z dnia 27.12.2018 r. za wywóz odpadów komunalnych (termin płatności do 26.01.2019 r. – zapłacono 10.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 599,56 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. Wolters Kluwer Polska, dot. f-ry nr 1519001945 z dnia 03.01.2019 r. za dostęp do portalu LEX Prawo Oświatowe na kwotę 974,16 zł. (termin płatności do 24.01.2019 r. – zapłacono 10.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 173,49 zł. - § 4300,
- Spółki Akcyjnej ORANGE POLSKA, dot. f-ry VAT nr 19010767839452 z dnia 06.01.2019 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 47,97 zł. (termin płatności do 21.01.2019 r. – zapłacono 21.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 40,24 zł. - § 4360,
- Spółki Akcyjnej NETIA, dot. f-ry VAT nr 5119632341/22/0 z dnia 19.12.2018 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 02.01.2019 r. – zapłacono 02.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 30,77 zł. - § 4360.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na 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.



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, umowa, protokół odbioru).

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu rocznym Rb-28S wynosiło **28.017,04 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 3 - dane w zł., gr./

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2018 r.
1.	Usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów	2.999,86
2.	Pozostałe usługi remontowe	25.017,18
	Razem	28.017,04

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

1. Konto pn. „Usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów”.

Łączny koszt usług wynosił 2.999,86 zł., w tym:

- 624,84 zł. – naprawa centrali telefonicznej – f-ra nr 18/01/2018 z dnia 23.01.2018 r. (termin płatności do 26.01.2018 r. – zapłacono 26.01.2018 r.),
- 140 zł. – naprawa krzeseł – f-ra Nr 3/2018 z dnia 17.04.2018 r. (zapłacono gotówką 17.04.2018 r.),
- 564,10 zł. – naprawa kosiarki – f-ra Vat 1184/2018 z dnia 26.07.2018 r. (termin płatności do 09.08.2018 r. – zapłacono 01.08.2018 r.),
- 262,92 zł. – naprawa gaśnic – f-ra Vat Nr 64F031/08/18 z dnia 09.08.2018 r. (termin płatności do 23.08.2018 r. – zapłacono 23.08.2018 r.),
- 135 zł. – naprawa kserokopiarki – f-ra nr 232/2018 z dnia 18.10.2018 r. (termin płatności do 28.10.2018 r. – zapłacono 26.10.2018 r.),
- 1.273,00 zł. – naprawa projektora – f-ra 54/12/2018 z dnia 27.12.2018 r. (termin płatności do 10.01.2018 r. – zapłacono 27.12.2018 r.).




2. Konto pn. "Pozostałe usługi remontowe".

Pismem z dnia 31.08.2018 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie planu wydatków budżetowych w kwocie 9.835,00 zł. na realizację zadania: „Remont fragmentu korytarza na parterze szkoły”.

Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XLIV/318/2018 z dnia 25 września 2018 r. zwiększyła planowane wydatki remontowe o wnioskowaną kwotę na realizację powyższego zadania.

Ponadto dnia 25 września 2018 r. Dyrektor Decyzją nr 1/K/2018 dokonał przesunięć między paragrafami i zwiększył plan wydatków sklasyfikowanych w § 4270 o kwotę 15.183 zł. celem zabezpieczenia środków na przeprowadzenie częściowego remontu korytarza. Plan po zmianie wynosił 25.018 zł.

Na wykonanie prac remontowych w dniu 24.10.2018 r. zawarto umowę nr 1/2018 z wynagrodzeniem brutto 25.017,18 zł. Zakres prac obejmował malowanie sufitu, ścian, drzwi oraz położenie tynku żywicznego. Termin zakończenia prac określono na dzień 23.11.2018 r.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokół komisyjnego odbioru robót z dnia 26.11.2018 r. podpisany przez wykonawcę i zleceniodawcę.

Wykonawca wystawił fakturę Nr 2/11/2018 z dnia 28.11.2018 r. za remont fragmentu korytarza na parterze szkoły, na kwotę 25.017,18 zł. (termin płatności 14 dni od daty doręczenia – zapłacono 12.12.2018 r.).

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 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 „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 usług remontowych zrealizowano na bieżącą działalność jednostki, zgodnie z planem finansowym na 2018 r.,
- usługi zostały wykonane zgodnie z zawartą umową,
- dokumenty źródłowe sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wszystkie zobowiązania zapłacono terminowo.

VII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

W 2018 r. w I Liceum Ogólnokształcącym obowiązywała „Instrukcja w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego”. Instrukcja stanowiła załącznik nr 5 do polityki rachunkowości, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/K/2018 z dnia 02 stycznia 2018 r.

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

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

Kontroli poddano:

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

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- składniki majątku oznakowano numerem inwentarzowym umożliwiającym jego identyfikację (kod kreskowy z programu STOCK),
- w pomieszczeniach (losowo wybranych) znajdował się spis majątku (dokument z programu STOCK „Składniki majątku”), na którym pracownik odpowiedzialny za jego użytkowanie złożył własnoręczny podpis,
- ewidencja księgową na kontach „011” i „013” prowadzona była prawidłowo,
- na dzień 31.12.2018 r. suma sald kont: „011”, „013” wynosiła **4.770.942,38 zł.** i była zgodna ze szczegółową (analityczną) ewidencją składników majątku w programie komputerowym STOCK.

Jak wynika z powyższego, gospodarka majątkiem rzeczowym prowadzona była zgodnie z:

- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont,
- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- przepisami wewnętrznymi: zakładowym planem kont, w/w instrukcją gospodarowania majątkiem.

VIII. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 80120 § 4210, § 4300.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”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wrywkowo wybrane źródłowe dowody księgowe,
- umowy: z dnia 22.01.2017 r., z dnia 01.03.2017 r.

1. Rozdz. 80120 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **51.086,00** zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „401” wynosiły 51.978,05 zł. Różnica stanowiła kwotę 892,05 zł. – zobowiązanie na dzień 31.12.2018 r. (patrz wyżej pkt. V).

Wykaz kont analitycznych „401” 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.	Materiały budowlane	36,01
2.	Paliwo	277,21
3.	Materiały do napraw	681,49
4.	Materiały papiernicze	2.714,31
5.	Zestawy i akcesoria komputerowe	9.870,00
6.	Materiały biurowe, druki	8.357,22
7.	Wyposażenie	2.245,59
8.	Pozostałe materiały	7.464,47
9.	Środki czystości	13.876,41
10.	Czasopisma, literatura fachowa	6.455,34
Razem		51.978,05

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

Zestawy i akcesoria komputerowe – koszt na łączną kwotę **4.183** zł., w tym:

- 2.298 zł. - PK nr 250/04/18 – f-ra nr 102/2018 za komputer, monitor i dysk (termin płatności do 04.05.2018 r. – zapłacono terminowo) – komputer przyjęto do ewidencji ilościowo-wartościowej pod nr ILO Dz.II rodz.2 poz.15, monitor i dysk przyjęto do ewidencji ilościowej pod nr ILO/n/51 i ILO/n/52,
- 1.885 zł. - PK nr 760/12/18 – f-ra nr 337/2018 za dyski do komputerów (termin płatności do 30.12.2018 r. – zapłacono terminowo).

Materiały biurowe, druki – koszt na łączną kwotę **4.045,49** zł., w tym:

- 509,53 zł. - PK nr 7/01/18 – f-ra VAT 136/HUR/2018 za materiały biurowe (termin płatności do 17.01.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 753 zł. - PK nr 16/01/18 – f-ra nr 2/2018 za tonery do kserokopiarki (termin płatności do 14.01.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 492 zł. - PK nr 108/02/18 – f-ra VAT Nr FVS/0178/02/2018 za dyplom grawerowany (termin płatności do 07.03.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 420 zł. - PK nr 155/03/18 – f-ra nr 57/2018 za tonery do kserokopiarki (termin płatności do 22.03.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 350 zł. - PK nr 301/05/18 – f-ra VAT 20/05/18 za płyty CD „Współczesne uzależnienia” (termin płatności do 24.05.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 573,86 zł. - PK nr 546/09/18 – f-ra VAT 16458/HUR/2018 za materiały biurowe (termin płatności do 02.10.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 947,10 zł. - PK nr 773/12/18 – f-ra VAT 63/2018 za tonery do urządzenia wielofunkcyjnego (termin płatności do 11.01.2019 r.– zapłacono terminowo).

Środki czystości – koszt na łączną kwotę **6.089,83** zł., w tym:

- 652,39 zł. - PK nr 11/01/18 – f-ra VAT FS 13/1/2018 za środki czystości (termin płatności do 25.01.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 639,06 zł. - PK nr 98/02/18 – f-ra VAT 1364/GŁ/02/2018 za środki czystości (termin płatności do 02.03.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 852,22 zł. - PK nr 171/03/18 – f-ra VAT 2269/GŁ/03/2018 za środki czystości (termin płatności do 03.04.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 720,85 zł. - PK nr 254/04/18 – f-ra VAT 3447/GŁ/04/2018 za środki czystości (termin płatności do 09.05.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 688,28 zł. - PK nr 325/05/18 – f-ra VAT FS 418/5/2018 za środki czystości (termin płatności do 14.06.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 805,65 zł. - PK nr 356/06/18 – f-ra VAT 4776/GŁ/06/2018 za środki czystości (termin płatności do 20.06.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 1.058,93 zł. - PK nr 521/09/18 – f-ra VAT 7793/GŁ/09/2018 za środki czystości (termin płatności do 19.09.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 672,45 zł. - PK nr 664/11/18 – f-ra VAT 9976/GŁ/11/2018 za środki czystości (termin płatności do 23.11.2018 r. – zapłacono terminowo).

2. Rozdz. 80120 § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **48.594,17** zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „402” wynosiły 49.840,73 zł. Różnica stanowiła kwotę 1.246,56 zł., w tym:

- -1.245,14 zł. – koszty 2017 r. (zobowiązania zapłacone w 2018 r., w tym
 - 10.01.2018 r. - 270,60 zł. f-ra VAT 4115/2017/F/PG,
 - 23.01.2018 r. - 374,98 zł. f-ra VAT nr 050183/17,
 - 599,56 zł. f-ra VAT 160381207),
- 2.491,70 zł. – zobowiązanie na dzień 31.12.2018 r. (patrz wyżej pkt. V).

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

/tabela nr 5 - dane w zł., gr./

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2018 r.
1.	Usługi – nadzór BHP	2.640,00
2.	Usługi transportowe	7.612,01
3.	Usługi pocztowe, telekomunikacyjne	1.857,38
4.	Ścieki	5.772,87
5.	Usługi komunalne	172,20
6.	Usługi – oprogramowania	4.132,80
7.	Nadzór nad kotłownią	2.952,00
8.	Pozostałe usługi	24.701,47
Razem		49.840,73

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

Usługi – nadzór BHP – koszt na łączną kwotę **1.100 zł.**, w tym:

- 220 zł. - PK nr 67/01/18 – f-ra nr 9/2018 za nadzór BHP (termin płatności do 14.02.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 220 zł. - PK nr 300/05/18 – f-ra nr 30/2018 za nadzór BHP (termin płatności do 14.05.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 220 zł. - PK nr 407/06/18 – f-ra nr 55/2018 za nadzór BHP (termin płatności do 13.07.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 220 zł. - PK nr 668/11/18 – f-ra nr 83/2018 za nadzór BHP (termin płatności do 16.11.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 220 zł. - PK nr 752/12/18 – f-ra nr 107/2018 za nadzór BHP (termin płatności do 03.01.2019 r. – zapłacono terminowo).

Wykonawcą w/w usługi było Przedsiębiorstwo Usługowo Szkoleniowe BHP ALFA, z którym I Liceum Ogólnokształcące w dniu 22.01.2017 r. zawarło umowę z wynagrodzeniem brutto 220 zł. miesięcznie. Zakres świadczonych usług obejmował sprawowanie opieki i nadzoru w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy. Umowa obowiązywała w okresie od 22.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Koszty – nadzór nad kotłownią – koszt na łączną kwotę **1.476 zł.**, w tym:

- 246 zł. - PK nr 65/01/18 – f-ra VAT 17/01/2018 za usługę serwisową (termin płatności do 07.02.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 246 zł. - PK nr 185/03/18 – f-ra VAT 38/03/2018 za usługę serwisową (termin płatności do 04.04.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 246 zł. - PK nr 402/06/18 – f-ra VAT 37/06/2018 za usługę serwisową (termin płatności do 04.07.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 246 zł. - PK nr 448/07/18 – f-ra VAT 24/07/2018 za usługę serwisową (termin płatności do 10.08.2018 r. – zapłacono terminowo),

- 246 zł. - PK nr 560/09/18 – f-ra VAT 33/09/2018 za usługę serwisową (termin płatności do 11.10.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 246 zł. - PK nr 693/11/18 – f-ra VAT 30/11/2018 za usługę serwisową (termin płatności do 13.12.2018 r. – zapłacono terminowo).

Wykonawcą w/w usługi było Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „DIOS”, z którym I Liceum Ogólnokształcące w dniu 01.03.2017 r. zawarło umowę z wynagrodzeniem brutto 246 zł. miesięcznie. Zakres świadczonych usług obejmował przegląd i konserwację urządzeń grzewczych w kotłowni gazowej niskotemperaturowej oraz wykonanie analizy procesu spalania i sporządzenie stosownego protokołu. Umowa obowiązywała w okresie od 01.03.2017 r. do 28.02.2019 r.

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.



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:

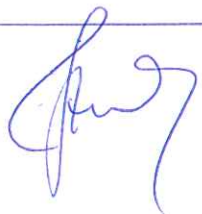
/tabela nr 6 - dane w zł., gr./

Lp.	Dokument /Nr PK	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	2/01/18	801	80120	4360	125,07	tak
2.	3/01/18	801	80120	4360	74,22	tak
3.	8/01/18	801	80120	4210	379,80	tak
4.	13/01/18	801	80120	4210	239,30	tak
5.	17/01/18	801	80120	4300	553,50	tak
6.	27/01/18	801	80146	4700	800,00	tak
7.	34/01/18	801	80120	4210	1.986,66	tak
8.	39/01/18	801	80120	4270 4300	624,84 73,80	tak
9.	50/01/18	801	80120	4360	74,92	tak
10.	66/01/18	801	80120	4210	341,57	tak
11.	71/02/18	801	80120	4210	108,24	tak
12.	83/02/18	801	80120	4280	45,00	tak
13.	91/02/18	801	80120	4300	36,90	tak
14.	94/02/18	801	80120	4260	1.101,33	tak
15.	101/02/18	801	80120	4300	127,92	tak
16.	105/02/18	801	80120	4210 4300	36,90 13,53	tak
17.	115/02/18	801	80120	4300	727,50	tak
18.	126/03/18	801	80120	4300	270,60	tak
19.	136/03/18	801	80120	4360	62,42	tak
20.	148/03/18	801	80120	4300	184,13	tak
21.	162/03/18	801	80120	4210	737,39	tak
22.	173/03/18	801	80120	4210	155,77	tak
23.	183/03/18	801	80120	4210	750,00	tak
24.	199/03/18	801	80120	4300	270,60	tak
25.	205/03/18	801	80146	4700	266,00	tak
26.	216/04/18	801	80120	4300	12,18	tak
27.	224/04/18	801	80120	4300	180,00	tak
28.	232/04/18	801	80120	4210	1.590,00	tak
29.	238/04/18	801	80120	4300	1.018,44	tak
30.	246/04/18	801	80120	4260	13.206,23	tak
31.	263/04/18	801	80120	4240 4300	44,98 16,00	tak
32.	283/05/18	801	80120	4300	599,56	tak
33.	287/05/18	801	80120	4700	295,00	tak
34.	293/05/18	801	80120	4260	1.031,93	tak
35.	302/05/18	801	80120	4210	157,60	tak
36.	317/05/18	801	80120	4300	22,00	tak

37.	324/05/18	801	80120	4210	311,87	tak
38.	344/05/18	801	80120	4300	220,00	tak
39.	349/06/18	801	80146	4700	430,00	tak
40.	364/06/18	801	80120	4260	816,26	tak
41.	379/06/18	801	80120	4700	1.200,00	tak
42.	388/06/18	801	80120	4300	344,40	tak
43.	411/06/18	801	80120	4260	720,26	tak
44.	414/06/18	801	80120	4360	62,42	tak
45.	423/07/18	801	80120	4300	369,00	tak
46.	429/07/18	801	80120	4360	47,97	tak
47.	435/07/18	801	80120	4300	350,00	tak
48.	450/07/18	801	80120	4210	58,46	tak
				4300	15,00	
49.	451/07/18	801	80120	4210	620,14	tak
50.	459/07/18	801	80120	4210	205,19	tak
51.	463/08/18	801	80120	4210	44,10	tak
52.	468/08/18	801	80120	4280	15,00	tak
53.	474/08/18	801	80120	4210	184,46	tak
				4300	30,69	
54.	478/08/18	801	80146	4700	826,50	tak
55.	484/08/18	801	80120	4300	350,00	tak
56.	488/08/18	801	80120	4270	262,92	tak
				4300	1.314,57	
57.	494/08/18	801	80120	4210	36,01	tak
58.	497/08/18	801	80120	4210	655,59	tak
59.	508/08/18	801	80120	4300	599,56	tak
60.	510/09/18	801	80120	4210	732,56	tak
61.	515/09/18	801	80120	4300	184,13	tak
62.	518/09/18	801	80120	3020	99,99	tak
63.	531/09/18	801	80120	3020	69,00	tak
64.	544/09/18	801	80120	4300	421,03	tak
65.	555/09/18	801	80120	4300	350,00	tak
66.	572/09/18	801	80120	4300	701,10	tak
67.	588/10/18	801	80120	3020	64,99	tak
68.	597/10/18	801	80120	4280	82,00	tak
69.	606/10/18	801	80120	4240	2.738,00	tak
70.	614/10/18	801	80120	4210	40,00	tak
71.	622/10/18	801	80120	4300	86,10	tak
72.	628/10/18	801	80120	4300	344,40	tak
73.	639/10/18	801	80120	4300	246,00	tak
74.	648/10/18	801	80120	4210	384,38	tak
75.	658/11/18	801	80120	4280	1.240,00	tak
76.	663/11/18	801	80120	4210	612,24	tak
77.	675/11/18	801	80120	4210	193,21	tak
78.	678/11/18	801	80120	4210	281,52	tak
79.	685/11/18	801	80120	4300	350,00	tak
80.	692/11/18	801	80120	4210	108,08	tak
81.	694/11/18	801	80120	4260	5.996,23	tak
82.	710/11/18	801	80120	4360	80,05	tak

83.	717/12/18	801	80120	4210	19,04	tak
84.	721/12/18	801	80120	3020	323,98	tak
85.	725/12/18	801	80120	4300	1.107,00	tak
86.	729/12/18	801	80120	4260 4300	416,90 537,58	tak
87.	736/12/18	801	80120	4260	9.636,79	tak
88.	745/12/18	801	80120	4300	233,00	tak
89.	749/12/18	801	80146	4700	620,00	tak
90.	752/12/18	801	80120	4210 4300	493,05 55,35	tak
91.	756/12/18	801	80120	3020	284,66	tak
92.	766/12/18	801	80120	3020	1.297,94	tak
93.	768/12/18	801	80120	4270	1.273,00	tak
94.	789/12/18	801	80120	4260	1.644,73	tak
95.	792/12/18	801	80120	4300	974,16	tak
96.	794/12/18	801	80120	4260 4300	43,30 52,70	tak
97.	797/12/18	801	80120	4260	387,19	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 22 strony.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 12 lipca 2019 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

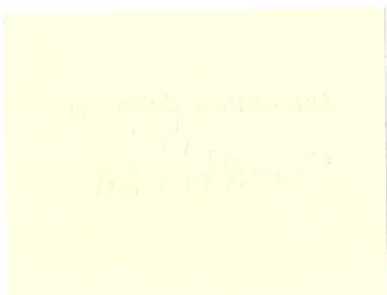
Poinformowano Panią Dyrektora o, przysługującym stronie kontrolowanej, prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 8.

Tczew, dnia 12 lipca 2019 r.

D Y R E K T O R
I Liceum Ogólnokształcącego
im. M. Skłodowskiej-Curie
w Tczewie
Jadwiga Andrzejewska
mgr *Jadwiga Andrzejewska*

STRONA KONTROLOWANA



STRONA KONTROLUJĄCA

I N S P E K T O R
Darla Gutkowska-Nelke
mgr *Darla Gutkowska-Nelke*