

ZK.1711.2.2.2020

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Darię Gutkowską-Nelke, działających na podstawie upoważnienia Nr 19/2020 z dnia 24 lutego 2020 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2019 r.

Termin: w dniach od 27 lutego do 03 kwietnia 2020 r.

W dniach od 27 lutego do 06 marca kontrolę przeprowadzono jednoosobowo przez Darię Gutkowską-Nelke.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Rozrachunki.
- IV. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- V. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 85403 § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- VI. Wydatki inwestycyjne – rozdz. 85403 § 6050.
- VII. Rzetelność sporządzania sprawozdań.
- VIII. Realizacja wydatków budżetowych.

### **I. Ustalenia ogólne.**

Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie jest jednostką budżetową powołaną w celu wspólnego zarządzania placówkami wchodzącymi w skład zespołu.

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 jednostki znajduje się w Tczewie przy ul. Grunwaldzkiej 1.

W skład Zespołu Placówek Specjalnych wchodzi:

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Św. Jana Pawła II, w którym funkcjonują:
  - Przedszkole Nr 3 Specjalne dla dzieci z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym, znacznym, z niepełnosprawnością ruchową, niedowidzących, niedosłyszących, z autyzmem oraz z niepełnosprawnościami sprzężonymi;
  - Szkoła Podstawowa Nr 9 Specjalna (8-letnia) dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym lub znacznym, z zaburzeniami sprzężonymi, w których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna;
  - Branżowa Szkoła I Stopnia Nr 5 Specjalna (3-letnia) dla młodzieży posiadającej orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim oraz niepełnosprawności sprzężone, w których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim;
  - Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy (3-letnia) dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz z niepełnosprawnością sprzężoną, w której jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym;
  - Internat wraz z grupami dziennymi zapewniającymi opiekę wychowawczą w ramach zajęć świetlicowych, uczniom przed i po lekcjach; w ramach internatu Zespół prowadzi Centrum Aktywizacji Osób Niepełnosprawnych, które jest formą realizacji działalności terapeutycznej, rehabilitacyjnej, rewalidacyjnej, edukacyjnej, kulturalnej i rekreacyjnej.
- Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Zespół Placówek Specjalnych, zwany dalej Zespołem, działa na podstawie:

- ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2019 r. poz. 1481 ze zm.),
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2019 r. poz. 1148 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215),
- Konwencji o prawach dziecka przyjętej przez Zgromadzenie Ogólne Narodów Zjednoczonych z dnia 20 listopada 1989 r. (Dz.U. 1991 Nr 120, poz. 526 ze zm.),

Zuz  
Oki

Handwritten signature

- Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U. z 2016 r. poz. 283),
- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XLVII/303/14 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 24 czerwca 2014 r. (wraz ze zmianami; ostatnia zmiana uchwalona przez Radę Pedagogiczną w dniu 28 listopada 2019 r. – Uchwała Rady Pedagogicznej nr 6/11/2019),
- Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 13/2019 z dnia 04.09.2019 r.

Dyrektorem jest Pan Wojciech Rinc.

Głównym księgowym jest [REDACTED].

Na dzień 27.02.2020 r. do 49 oddziałów uczęszcza 345 uczniów.

Zatrudnione są 202 osoby, co w przeliczeniu na etaty wynosi 185,68 i przedstawia się następująco:

- nauczyciele 115 os. - 110,97 et.
- administracja 14 os. - 13,25 et.
- obsługa 73 os. - 61,46 et.

W okresie objętym kontrolą Zespół Placówek Specjalnych, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 „Oświata i wychowanie” w rozdziałach: 80102 „Szkoły podstawowe specjalne”, 80105 „Przedszkola specjalne”, 80111 „Gimnazja specjalne”, 80134 „Szkoły zawodowe specjalne”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”,
- dz. 851 „Ochrona zdrowia” w rozdz. 85156 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”,
- dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” w rozdziałach: 85403 „Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze”, 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży”, 85416 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”, 85419 „Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze”, 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

Rinc

[Signature]

**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., Dz.U. 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2019 r. poz. 351),
- 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., Dz.U.2019 r. poz. 1393 ze zm.).

**II. Zasady funkcjonowania księgowości.**

W 2019 r. Zespół prowadził gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/PR/2018 z dnia 01.01.2018 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, w tym: Zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opis systemu przetwarzania danych - systemu informatycznego – załącznik nr 3,
  - System służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – załącznik nr 4,
- Zarządzenie Dyrektora Nr 1/FN/2018 z dnia 01 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia:
  - Instrukcji gospodarki magazynowej – załącznik nr 1,
  - Instrukcji inwentaryzacyjnej – załącznik nr 2,
  - Procedur kontroli wewnętrznej wraz z obiegiem dokumentów finansowo -księgowych – załącznik nr 3,

- Instrukcji kasowej – załącznik nr 4,
  - Instrukcji zasad kontroli dokumentów księgowych – załącznik nr 5,
  - Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 6,
  - Instrukcji zasad postępowania w procedurze likwidacyjnej zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego – załącznik nr 7,
- Zarządzenie Dyrektora Nr 1/KI/2014 z dnia 1 września 2014 r. w sprawie zasad prowadzenia ksiąg inwentarzowych dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
  - Regulamin rozliczania podróży służbowych, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/F/2017 z dnia 01 stycznia 2017 r.,
  - Zarządzenie Dyrektora Nr 1/F/2018 z dnia 01 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności – split payment,
  - Regulamin Kontroli Zarządczej, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/KZ/2016 z dnia 01.09.2016 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej i ręcznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/PRK/2014 z dnia 1 września 2014 r.:

- Finansowo – Księgowy FK-2 (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- STOCK (program opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- KADRY, PŁACE (aplikacje opracowane przez firmę Wolters Kluwer w Warszawie – Linia ProgMan),
- SPIŻARNIA (program opracowany przez firmę Net-Komp w Gdyni).

Ponadto, program komputerowy FAKTUROWANIE (opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/SPRZEDAŻ/2017 z dnia 01 stycznia 2017 r.

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

Ren Ok

Muz

### III. Rozrachunki.

W 2019 r. w jednostce funkcjonowały następujące konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”: 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 245, 280, 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 30 czerwca 2019 r. i 31 grudnia 2019 r.

#### Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej na kontach: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- dowodów źródłowych – faktur,
- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 30 czerwca 2019 r. i 31 grudnia 2019 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

Stan zobowiązań na koniec poszczególnych miesięcy przedstawiał się następująco:

/tabela nr 1 – dane w zł.,gr./

Lp.	Miesiąc	Nr konta	Saldo Ma	Klasyfikacja budżetowa (dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S)		
1.	czerwiec	201	48.406,64	rozd. 80102	§4280	170,00
				rozd. 80105	§4220	1.121,89
		234	59,90	rozd. 85403	§4210	7.199,12
					§4220	2.405,40
					§4260	19.274,83
					§4270	2.129,99
					§4300	10.531,84
					§4360	191,92
					§4430	3.028,50
				rozd. 85419	§4210	402,98
					§4220	1.111,49
					§4300	898,58
2.	grudzień	201	22.597,91	rozd. 80105	§4220	483,38
				rozd. 85403	§4210	2.999,47
					§4220	1.362,04
					§4260	1.593,82
					§4270	1.145,99
					§4300	11.899,52
					§4390	2.111,65
				rozd. 85419	§4220	1.002,04
<b>Razem:</b>			<b>71.064,45</b>	<b>71.064,45</b>		

**Analiza sald:**(stan na dzień 30.06.2019 r.)Saldo konta „201” wynosiło **48.406,64 zł.**, w tym zobowiązanie wobec:

(rozdz. 80102)

- Spółki z o.o. Przychodnia Rogowscy, dot. f-ry VAT nr FV/213/06/2019 z dnia 30.06.2019 r. za badania profilaktyczne pracowników (termin płatności do 10.07.2019 r. – zapłacono 10.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 170 zł. - § 4280,

(rozdz. 80105)

- Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „RARYTAS”, dot. f-ry VAT nr 13524/2019 z dnia 06.06.2019 r. za wędliny (termin płatności do 06.07.2019 r. – zapłacono 03.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 232,25 zł. - § 4220,
- Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „RARYTAS”, dot. f-ry VAT nr 14150/2019 z dnia 13.06.2019 r. za wędliny (termin płatności do 13.07.2019 r. – zapłacono 03.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 273,44 zł. - § 4220,
- Firmy „MELER”, dot. f-ry zbiorczej 245/6/2019 z dnia 19.06.2019 r. za pieczywo (termin płatności do 03.07.2019 r. – zapłacono 03.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 168,21 zł. - § 4220,
- Hurtowni Owocowo-Warzywnej „SAD”, dot. f-ry VAT nr FA/12599/2019 z dnia 17.06.2019 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 01.07.2019 r. – zapłacono 01.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 447,99 zł. - § 4220,

(rozdz. 85403)

- Przedsiębiorstwa Techniczno-Usługowego MIGAZ, dot. f-ry VAT 5145/TCZ/2019 z dnia 30.06.2019 r. za olej napędowy (termin płatności do 14.07.2019 r. – zapłacono 12.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.254,64 zł. - § 4210,
- Przedsiębiorstwa Techniczno-Usługowego MIGAZ, dot. f-ry VAT 5143/TCZ/2019 z dnia 30.06.2019 r. za olej napędowy (termin płatności do 14.07.2019 r. – zapłacono 12.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.412,86 zł. - § 4210,
- Przedsiębiorstwa Techniczno-Usługowego MIGAZ, dot. f-ry VAT 5144/TCZ/2019 z dnia 30.06.2019 r. za olej napędowy i reduktor tlenków azotu (termin płatności do 14.07.2019 r. – zapłacono 12.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.579,03 zł. - § 4210,
- Przedsiębiorstwa Techniczno-Usługowego MIGAZ, dot. f-ry VAT 5146/TCZ/2019 z dnia 30.06.2019 r. za paliwo do kosiarki (termin płatności do 14.07.2019 r. – zapłacono 12.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 51,90 zł. - § 4210,

- Przedsiębiorstwa Techniczno-Usługowego MIGAZ, dot. f-ry VAT 5147/TCZ/2019 z dnia 30.06.2019 r. za olej napędowy (termin płatności do 14.07.2019 r. – zapłacono 12.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 50,80 zł. - § 4210,
- Spółki Cywilnej „ELEMIX”, dot. f-ry VAT 10104/HUR/2019 z dnia 18.06.2019 r. za artykuły biurowe (termin płatności do 02.07.2019 r. – zapłacono 02.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 301,95 zł. - § 4210,
- Hurtowni Owocowo-Warzywnej „SAD”, dot. f-ry VAT nr FA/12784/2019 z dnia 18.06.2019 r. za wodę dla pracowników (termin płatności do 02.07.2019 r. – zapłacono 02.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 299,14 zł. - § 4210,
- Firmy „WAMAX-DRUK”, dot. f-ry VAT1948/06/2019 z dnia 17.06.2019 r. za druki świadectw (termin płatności do 01.07.2019 r. – zapłacono 01.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 18,90 zł. - § 4210,
- Zakładu Usługowego „TELEKOPIA”, dot. f-ry nr 140/2019 z dnia 24.06.2019 r. za tonery, kable oraz nadzór nad komputerami i urządzeniami biurowymi (termin płatności do 04.07.2019 r. – zapłacono 04.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 170 zł. - § 4210, 400 zł. - § 4300,
- Firmy „MELER”, dot. f-ry zbiorczej 254/6/2019 z dnia 21.06.2019 r. za pieczywo (termin płatności do 05.07.2019 r. – zapłacono 05.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 47,18 zł. - § 4220,
- Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „RARYTAS”, dot. f-ry VAT nr 14669/2019 z dnia 18.06.2019 r. za wędliny (termin płatności do 18.07.2019 r. – zapłacono 18.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 165,18 zł. - § 4220,
- Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „RARYTAS”, dot. f-ry VAT nr 13181/2019 z dnia 03.06.2019 r. za mięso i wędliny (termin płatności do 03.07.2019 r. – zapłacono 02.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 170,27 zł. - § 4220,
- Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „RARYTAS”, dot. f-ry VAT nr 13680/2019 z dnia 07.06.2019 r. za mięso i wędliny (termin płatności do 07.07.2019 r. – zapłacono 03.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 270,52 zł. - § 4220,
- Firmy „MELER”, dot. f-ry zbiorczej 244/6/2019 z dnia 19.06.2019 r. za pieczywo (termin płatności do 03.07.2019 r. – zapłacono 03.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 126 zł. - § 4220,
- Hurtowni Owocowo-Warzywnej „SAD”, dot. f-ry VAT nr FA/12786/2019 z dnia 18.06.2019 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 02.07.2019 r. – zapłacono 02.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 256,91 zł. - § 4220,

Ru  
Okie

H. Myz



- Hurtowni Owocowo-Warzywnej „SAD”, dot. f-ry VAT nr FA/12783/2019 z dnia 18.06.2019 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 02.07.2019 r. – zapłacono 02.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 316,23 zł. - § 4220,
- Hurtowni Lodów i Mrożonek „BAMBINO” s.c., dot. f-ry VAT 1443/01/2019 z dnia 17.06.2019 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 01.07.2019 r. – zapłacono 01.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 100,80 zł. - § 4220,
- Hurtowni Owocowo-Warzywnej „SAD”, dot. f-ry VAT nr FA/12598/2019 z dnia 17.06.2019 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 01.07.2019 r. – zapłacono 01.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 507,50 zł. - § 4220,
- Zakładu Przetwórstwa Mięsnego DALWIN, dot. f-ry FAT nr FV/639/06/2019 z dnia 17.06.2019 r. za mięso (termin płatności do 01.07.2019 r. – zapłacono 01.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 444,81 zł. - § 4220,
- SA ENERGA-OBRÓT, dot. f-ry VAT nr 379904185/5724/5/6-R z dnia 06.06.2019 r. za energię elektryczną (termin płatności do 08.07.2019 r. – zapłacono 08.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 11.011,73 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. GPEC Tczew, dot. f-ry VAT nr SC/B/06/000175/19 z dnia 10.06.2019 r. za dostarczone ciepło (termin płatności do 01.07.2019 r. – zapłacono 01.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 8.263,10 zł. - § 4260,
- F.U.W. „KS”, dot. f-ry VAT FS 369/2019 z dnia 28.06.2019 r. za naprawę i napełnienie klimatyzacji (termin płatności do 12.07.2019 r. – zapłacono 12.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 549,99 zł. - § 4270,
- F.U.W. „KS”, dot. f-ry VAT FS 368/2019 z dnia 28.06.2019 r. za naprawę i napełnienie klimatyzacji (termin płatności do 12.07.2019 r. – zapłacono 12.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.580 zł. - § 4270,
- Spółki z o.o. MAKRO Agencja Consultingowo Usługowa, dot. f-ry 72/06/2019 z dnia 30.06.2019 r. za ochronę obiektów (termin płatności do 12.07.2019 r. – zapłacono 12.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 8.281,84 zł. - § 4300,
- Firmy Usługi Budowlane Dariusz Stencel, dot. f-ry nr 1/06/2019 z dnia 04.06.2019 r. za przegląd techniczny budynków (termin płatności 45 dni – zapłacono 18.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.850 zł. - § 4300,
- Spółki Akcyjnej ORANGE Polska, dot. f-ry VAT Nr 19060072359565 z dnia 26.06.2019 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 10.07.2019 r. – zapłacono 10.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 191,92 zł. - § 4360,



- Towarzystwa Ubezpieczeń UNIQA S.A., dot. polisy Nr 998-A 816526 z dnia 31.12.2018 r. za ubezpieczenie mienia na kwotę 6.057 zł. – płatność w 2 ratach, każda w wysokości 3.028,50 zł. (terminy płatności: I rata do 15.02.2019 r. – zapłacono 12.02.2019 r., II rata do 31.07.2019 r. – zapłacono 29.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.028,50 zł. - § 4430,

(rozdz. 85419)

- Spółki Cywilnej CKZ „ELECTRO”, dot. f-ry VAT 3893/06/2019 z dnia 28.06.2019 r. za artykuły gospodarcze (termin płatności do 12.07.2019 r. – zapłacono 12.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 402,98 zł. - § 4210,
- Firmy „MELER”, dot. f-ry zbiorczej 336/6/2019 z dnia 28.06.2019 r. za pieczywo (termin płatności do 12.07.2019 r. – zapłacono 12.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 148,79 zł. - § 4220,
- Zakładu Przetwórstwa Mięsnego DALWIN, dot. f-ry FAT nr FV/947/06/2019 z dnia 25.06.2019 r. za mięso (termin płatności do 09.07.2019 r. – zapłacono 09.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 242,38 zł. - § 4220,
- Hurtowni Owocowo-Warzywnej „SAD”, dot. f-ry VAT nr FA/12785/2019 z dnia 18.06.2019 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 02.07.2019 r. – zapłacono 02.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 447,71 zł. - § 4220,
- Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „RARYTAS”, dot. f-ry VAT nr 14488/2019 z dnia 17.06.2019 r. za wędliny (termin płatności do 17.07.2019 r. – zapłacono 17.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 272,61 zł. - § 4220,
- Spółki Akcyjnej PIRXON, dot. f-ry VAT 400/06/2019 z dnia 26.06.2019 r. za wsparcie techniczne do aplikacji AssetsNinja (termin płatności do 10.07.2019 r. – zapłacono 10.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 898,58 zł. - § 4300.

Saldo konta „234” wynosiło **59,90 zł.** – zobowiązanie wobec pracownika, który dokonał gotówkowej zapłaty na rzecz Spółki z o.o. DTB, dot. f-ry Nr 1112/06/2019/FS z dnia 28.06.2019 r. za folię ochronną na kwotę 59,90 zł. - § 4210.

(stan na dzień 31.12.2019 r.)

Saldo konta „201” wynosiło **22.597,91 zł.**, w tym zobowiązanie wobec:

(rozdz. 80105)

- Firmy „MELER”, dot. f-ry zbiorczej 167/12/2019 z dnia 17.12.2019 r. za pieczywo (termin płatności do 10.01.2020 r. – zapłacono 10.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 483,38 zł. - § 4220,

(rozdz. 85403)

- Przedsiębiorstwa Techniczno-Usługowego MIGAZ, dot. f-ry VAT 10904/TCZ/2019 z dnia 21.12.2019 r. za olej napędowy (termin płatności do 04.01.2020 r. – zapłacono 03.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.684,77 zł. - § 4210,
- Spółki Cywilnej „WAGRAX”, dot. f-ry VAT 262/12/2019 z dnia 30.12.2019 r. za druki szkolne (termin płatności 20.01.2020 r. – zapłacono 17.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 314,70 zł. - § 4210, 17,34 zł. - § 4300,
- Zakładu Przetwórstwa Mięsnego DALWIN, dot. f-ry FAT nr FV/607/12/2019 z dnia 16.12.2019 r. za mięso i wędliny (termin płatności do 15.01.2020 r. – zapłacono 15.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.362,04 zł. - § 4220,
- Spółki z o.o. Zakład Wodociągów i Kanalizacji – dot. f-ry VAT Nr 059853/19 z dnia 31.12.2019 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 22.01.2020 r. – zapłacono 21.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.593,82 zł. - § 4260, 2.143,26 zł. - § 4300,
- Spółki Jawnej „ATLAS-LIFT” Wroński i Wspólnicy, dot. f-ry VAT Nr 100/12/19/FVS z dnia 31.12.2019 r. za konserwację dźwigu (termin płatności 14.01.2020 r. – zapłacono 07.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 401,84 zł. - § 4270,
- Spółki Jawnej Zakład Usług Dźwigowych „REMDŹWIG”, dot. f-ry VAT Nr 3957/19/FVS z dnia 31.12.2019 r. za konserwację urządzeń dźwigowych (termin płatności 14.01.2020 r. – zapłacono 13.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 350,55 zł. - § 4270,
- Spółki Jawnej Zakład Usług Dźwigowych „REMDŹWIG”, dot. f-ry VAT Nr 3958/19/FVS z dnia 31.12.2019 r. za konserwację urządzeń dźwigowych (termin płatności 14.01.2020 r. – zapłacono 13.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 393,60 zł. - § 4270,
- Ośrodka Hipoterapii „HUCUŁEK”, dot. f-ry Nr 99/2019 z dnia 31.12.2019 r. za usługę hotelową dla zwierząt (termin płatności 14 dni – zapłacono 13.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 800 zł. - § 4300,
- Spółki Akcyjnej First Data Polska, dot. f-ry VAT FV/PA/01874/12.2019 z dnia 31.12.2019 r. za dzierżawę terminala płatniczego (terminu płatności nie określono – zapłacono 14.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 236,86 zł. - § 4300,
- Stowarzyszenia Autorów „ZAIKS”, dot. f-ry nr FM/A/210/2019/12/0551 z dnia 31.12.2019 r. za wynagrodzenie autorskie (termin płatności 14.01.2020 r. – zapłacono 14.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 223,86 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr 160444567 z dnia 27.12.2020 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 26.01.2020 r. – zapłacono 24.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.296 zł. - § 4300,

Rup 



- Spółki z o.o. Agencja Consultingowo Usługowa „MARKO”, dot. f-ry 127/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. za ochronę obiektu (termin płatności do 14.01.2020 r. – 1.500 zł. zapłacono 31.12.2019 r., 7.182,20 zł. zapłacono 13.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 7.182,20 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. Centrum Badań i Dozoru Górnictwa Podziemnego – dot. f-ry nr CB/DZ/FU/19/12/19131 z dnia 31.12.2019 r. za badanie jakości wody basenowej (termin płatności do 14.01.2020 r. – zapłacono 10.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.223,85 zł. - § 4390,
- Spółki Jawnej Zakład Usług Dźwigowych „REMDŹWIG”, dot. f-ry VAT Nr 3721/19/FVS z dnia 12.12.2019 r. za wykonanie ekspertyzy dźwigu osobowego (termin płatności do 11.01.2020 r. – 465,20 zł. zapłacono 27.12.2019 r., 887,80 zł. zapłacono 03.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 887,80 zł. - § 4390,

(rozdz. 85419)

- Firmy „MELER”, dot. f-ry zbiorczej 168/12/2019 z dnia 17.12.2019 r. za pieczywo (termin płatności do 10.01.2020 r. – zapłacono 10.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 102,38 zł. - § 4220,
- Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „RARYTAS”, dot. f-ry VAT nr 30893/2019 z dnia 17.12.2019 r. za mięso i wędliny (termin płatności do 16.01.2020 r. – zapłacono 15.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 899,66 zł. - § 4220.

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 sprawozdaniach Rb-28S z dnia 30 czerwca i 31 grudnia 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.

#### IV. 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 . Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 28.11.2019 r.

#### Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał Zarządu Powiatu Tczewskiego: Nr 10/29/2019 z dnia 09 stycznia 2019 r., 47/143/2019 z dnia 05 września 2019 r.,
- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/P/2019 z dnia 18.03.2019 r., nr 2/P/2019 z dnia 25.03.2019 r., 3/P/2019 z dnia 16.05.2019 r., 3/P/2019/a z dnia 12.08.2019 r., 4/P/2019 z dnia 26.08.2019 r., 5/P/2019 z dnia 02.09.2019 r., 6/P/2019 z dnia 17.09.2019 r., 7/P/2019 z dnia 07.10.2019 r., 8/P/2019 z dnia 10.10.2019 r., 9/P/2019 z dnia 15.10.2019 r., 10/P/2019 z dnia 16.10.2019 r., 11/P/2019 z dnia 17.10.2019 r., 12/P/2019 z dnia 23.10.2019 r., 13/P/2019 z dnia 04.11.2019 r., 14/P/2019 z dnia 07.11.2019 r., 15/P/2019 z dnia 14.11.2019 r., 16/P/2019 z dnia 27.11.2019 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 2- dane w zł.,gr./

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Kwota planu wydatków	Kwota wykonania wydatków	% wykonania w stosunku do planu
	rozdział	paragraf			
15.03.2019	85403	4270	87.000,00	15.052,38	17,30
22.03.2019	85403	4430	27.000,00	16.242,50	60,16
		4220	150.920,00	30.273,47	20,06
15.05.2019	85403	4220	154.870,00	43.001,10	27,77
		4410	1.000,00	186,73	18,67
09.08.2019	80105	4220	53.900,00	19.683,81	36,52
		4300	14.000,00	13.308,80	95,06
	85403	4210	146.734,00	89.635,36	61,09
		4220	154.270,00	66.070,64	42,83
		4270	87.000,00	64.611,80	74,27
		4300	57.531,00	52.780,35	91,74

20

20

23.08.2019	85403	4170	160.000,00	88.797,79	55,50
		4700	4.000,00	3.743,60	93,59
30.08.2019	85403	4220	139.270,00	66.110,89	47,47
		4270	87.000,00	65.355,95	75,12
16.09.2019	85403	4220	136.270,00	68.165,89	50,02
		4270	90.000,00	72.816,16	80,91
04.10.2019	85403	4220	134.270,00	83.962,85	62,53
		4410	1.600,00	1.454,92	90,93
		4420	0,00	0,00	0,00
09.10.2019	85403	4220	130.020,00	84.317,75	64,85
		4430	28.720,00	28.714,00	99,98
14.10.2019	85403	4220	128.620,00	87.299,50	67,87
		4270	92.000,00	77.251,05	83,97
		4300	77.531,00	77.373,92	99,80
15.10.2019	85403	4220	122.620,00	87.761,16	71,57
		4410	2.150,00	1.954,92	90,93
16.10.2019	85403	4220	121.620,00	87.761,16	72,16
		4700	6.000,00	5.793,40	96,56
22.10.2019	80105	4220	43.900,00	25.062,54	57,09
		4440	70.415,00	70.415,00	100,00
31.10.2019	85403	4300	122.531,00	80.086,06	65,36
		4390	10.000,00	9.938,52	98,39
		4410	3.150,00	2.419,10	76,80
		4420	3.700,00	1.732,00	46,81
06.11.2019	80146	4300	15.000,00	5.380,00	35,87
		4700	22.455,00	18.153,10	80,84
	85446	4300	15.217,00	0,00	0,00
		4700	1.173,00	0,00	0,00
13.11.2019	80146	4300	5.860,00	5.860,00	100,00
		4700	31.595,00	21.255,10	67,27
26.11.2019	80105	4210	44.784,00	28.277,51	63,14
		4220	43.258,00	30.126,05	69,64
	85403	4210	151.734,00	136.802,77	90,16
		4220	120.620,00	104.922,19	86,99
		4280	1.600,00	0,00	0,00
		4300	119.231,00	93.069,78	78,06
		4360	10.000,00	7.302,24	73,02
	85419	4210	5.500,00	4.699,73	85,45
		4220	49.500,00	36.170,01	73,07
4280		1.200,00	0,00	0,00	

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 uchwałami Zarządu Powiatu Tczewskiego,

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

#### V. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 85403 § 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 2019,
- ewidencję księgową na kontach: 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wrywkowo wybrane dowody źródłowe (faktury, umowy).

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **102.361,79** zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „402” wynosiły 102.619,57 zł. Różnica stanowiła kwotę 257,78 zł., w tym:

- 1.145,99 zł. – zobowiązanie za 2019 r.,
- -473,55 zł. – zobowiązanie za 2018 r. (zapłacone w 2019 r.),
- -414,66 zł. – różnica wynikająca z przeksięgowania podatku VAT, który nie podlega odliczeniu na koszty (wraz z odchyleniami).

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 31.12.2019 r.
1.	Usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych	26.005,84
2.	Naprawy samochodów	20.227,21
3.	Naprawy elektryczne – oświetlenia itp.	7.146,15
4.	Przeglądy, konserwacja basenu	49.240,37
	<b>Razem</b>	<b>102.619,57</b>

**Na usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych oraz przeglądy i konserwację basenu jednostka zawarła umowy z następującymi wykonawcami:**

- Zakładem Usług Dźwigowych „REMDŹWIG” na konserwację dźwigu – umowa Nr 25/8/K/2013 z dnia 29.08.2013 r., aneks Nr 1 z dnia 24.06.2015 r.,
- Przedsiębiorstwem Wielobranżowym AQUA TECH na usługi konserwacyjne i serwisowe urządzeń basenowych – umowa z dnia 16.09.2013 r.,
- Firmą INFO-NET na wykonanie konserwacji powierzchni posadzki w pomieszczeniu pielęgniarstwa szkolnej – umowa Nr 3/RB/2019 z dnia 21.11.2019 r.,

- Przedsiębiorstwem Prywatnym „ATLAS – LIFT” na konserwację dźwigu – umowa Nr K/721/2006 z dnia 22.05.2006 r., aneks Nr 1 z dnia 01.01.2011 r., aneks Nr 2 z dnia 01.01.2012 r., aneks Nr 3 z dnia 02.01.2013 r., aneks Nr 4 z dnia 01.09.2014 r., aneks Nr 5 z dnia 12.12.2016 r.,
- Firmą Usługową ALARM-SYSTEM na wykonywanie napraw i konserwacji systemu sygnalizacji alarmu włamania i kontroli dostępu – umowa z dnia 27.08.2013 r.,
- Firmą Usługową ALARM-SYSTEM na wykonywanie napraw i konserwacji systemu sygnalizacji alarmu p.poż. i oddymiania – umowa z dnia 27.08.2013 r.,
- Firmą Usługową ALARM-SYSTEM na wykonywanie napraw i konserwacji systemu przyzywowego – umowa z dnia 27.08.2013 r.,
- Firmą Usługową ALARM-SYSTEM na wykonywanie napraw i konserwacji systemu telewizji dozorowej – umowa z dnia 27.08.2013 r.,
- FHU „CLIMATRONIX” na przeglądy serwisowe i konserwacje oraz bieżące naprawy urządzeń wentylacyjnych – umowa Nr 24/2013 z dnia 03.10.2013 r.,
- FHU „CLIMATRONIX” na przeglądy serwisowe i konserwacje oraz bieżące naprawy urządzeń solarnych – umowa Nr 25/2013 z dnia 03.10.2013 r.,
- Przedsiębiorstwem Handlowo – Usługowym „ARGON” na świadczenie usług w zakresie przeglądów technicznych oraz naprawy i napełniania podręcznego sprzętu gaśniczego i instalacji p.poż – umowa Nr 03/I/2014 z dnia 02.01.2014 r.

**Wyrywkowej kontroli poddano dowody źródłowe dotyczące obrotów na koncie kosztów „402”.**

**1. Konto pn. ”Usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych”**

– koszt na łączną kwotę **10.715,45** w tym:

- 3.724 zł. – naprawa dźwigu hydraulicznego – f-ra nr 0018/19/FVS z dnia 18.01.2019 r. (termin płatności do 01.02.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 843,78 zł. – przegląd i serwis kręgielni – f-ra 56/02/2019 z dnia 01.02.2019 r. (termin płatności 08.02.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.950 zł. – naprawa pompy na besenie – f-ra VAT nr F/000021/19 z dnia 03.04.2019 r. (termin płatności do 10.04.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.488,30 zł. – przegląd techniczny urządzeń medycznych – f-ra VAT nr FS-FU/19/04/240 z dnia 29.04.2019 r. (termin płatności do 13.05.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.000 zł. – naprawa instalacji elektrycznej – f-ra nr 2/05/2019 z dnia 14.05.2019 r. (termin płatności do 28.05.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 401,84 zł. – za konserwację dźwigu – f-ra VAT Nr 81/06/19/FVS z dnia 28.06.2019 r. (termin płatności do 12.07.2019 r. – zapłacono terminowo),



- 350,55 zł. – za konserwację urządzeń dźwigowych – f-ra VAT Nr 2881/19/FVS z dnia 30.09.2019 r. (termin płatności do 14.10.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 956,98 zł. – za przegląd sprzętu p.poż. – f-ra nr F/000015/11/19 z dnia 06.11.2019 r. (termin płatności do 20.11.2019 r. – zapłacono terminowo).

2. Konto pn. "Naprawy samochodów" – koszt na łączną kwotę **10.525,92 zł.**, w tym:

- 1.840 zł. – naprawa zawieszenia i silnika – f-ra Nr 04/03/19 z dnia 14.03.2019 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- 1.470 zł. – naprawa układu hamulcowego – f-ra Nr 05/03/19 z dnia 26.03.2019 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- 1.580 zł. – naprawa klimatyzacji – f-ra VAT FS368/2019 z dnia 28.06.2019 r. (termin płatności do 12.07.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.150 zł. – naprawa układu hamulcowego i zawieszenia – f-ra Nr 02/09/19 z dnia 09.09.2019 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- 2.960 zł. – naprawa układu kierowniczego – f-ra Nr 57/2019 z dnia 21.10.2019 r. (termin płatności do 04.11.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.525,92 zł. – naprawa ogrzewania postojowego – f-ra F155/10/19/T z dnia 30.10.2019 r. (termin płatności do 20.11.2019 r. – zapłacono terminowo).

3. Konto pn. "Naprawy elektryczne – oświetlenia itp." – koszt na kwotę **7.146,15 zł.**, dot. f-ry nr 2/06/2019 z dnia 16.06.2019 r. za naprawę oświetlenia (termin płatności do 23.06.2019 r. – zapłacono terminowo).

4. Konto pn. "Przeglądy, konserwacja basenu" – koszt na łączną kwotę **38.311,84 zł.**, w tym:

- 4.354,82 zł. – za przegląd konserwacyjny urządzeń na basenie – f-ra VAT nr F/000012/19 z dnia 22.02.2019 r. (termin płatności do 08.03.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 4.394,88 zł. – za przegląd konserwacyjny systemu bezpieczeństwa – f-ra VAT nr 017/19 z dnia 14.03.2019 r. (termin płatności do 30.03.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 7.010,43 zł. – za przegląd konserwacyjny urządzeń na basenie – f-ra VAT nr F/000024/19 z dnia 16.04.2019 r. (termin płatności do 30.04.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 5.018,40 zł. – za naprawę pompy głębinowej – f-ra nr 35/05/2019 z dnia 31.05.2019 r. (termin płatności do 28.06.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 5.599,20 zł. – za przegląd konserwacyjny basenu – f-ra VAT 9/08/2019 z dnia 26.08.2019 r. (termin płatności do 09.09.2019 r. – zapłacono terminowo),

Rm 10/15

Mys  
gh

- 2.960,03 zł. – za przegląd konserwacyjny basenu – f-ra VAT 13/11/2019 z dnia 26.11.2019 r. (termin płatności do 10.12.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 3.174,08 zł. – za przegląd konserwacyjny systemu p.poż – f-ra VAT nr 092/19 z dnia 29.11.2019 r. (termin płatności do 20.11.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 5.800 zł. – za konserwację powierzchni posadzki – f-ra Nr 36/2019 z dnia 18.12.2019 r. (termin płatności 10 dni – zapłacono terminowo).

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 31.12.2019 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- wydatki na zakupy usług remontowych zrealizowano na bieżącą działalność jednostki, zgodnie z planem finansowym na 2019 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.

**VI. Wydatki inwestycyjne – rozdz. 85403 § 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 2019 r.,
- uchwały Rady Powiatu Tczewskiego,
- umowy,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 "Środki trwałe",
- ewidencję w programie STOCK,
- źródłowe dowody księgowe.

Rada Powiatu Tczewskiego na wydatki inwestycyjne przyznała jednostce **120.000 zł.**, w tym:

- **25.000 zł.** na zadanie pn. "Modernizacja pomieszczenia świetlicowego" – uchwała Nr VII/65/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 r.,
- **95.000 zł.** na zadanie pn. "Dostosowanie do obowiązujących przepisów oświetlenia ewakuacyjnego i dojścia ewakuacyjnego w budynku ZPS w Tczwie" – uchwała Nr X/89/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 r.

1. Zadanie pn. "Modernizacja pomieszczenia świetlicowego".

Na realizację powyższego zadania w dniu 25.06.2019 r. Zespół Placówek Specjalnych zawarł umowy z dwoma wykonawcami.

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

- wykonanie modernizacji pomieszczenia świetlicowego na kwotę 18.500 zł. (montaż sufitu podwieszanego, cokolowanie i malowanie ścian i sufitu, montaż przyłącza cwu i umywalki, ułożenie kafelek, zakup i ułożenie wykładzin, wykonanie tablicy magnetycznej i parapetów wewnętrznych) – umowa Nr 1/RB/2019,
- zakup i wykonanie posadzki pod wykładzinę w pomieszczeniu świetlicowym na kwotę 6.500 zł. – umowa Nr 2/RB/2019,
- wykonanie prac do 31.08.2019 r.,
- udzielenie rękojmi w zakresie wad w odniesieniu do przedmiotu umowy oraz 36 miesięcznej gwarancji wykonanych robót,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

Odbiór robót potwierdzono stosownymi protokołami z dnia 30.08.2019 r., podpisanymi przez stronę zamawiającą i wykonawcę.

Realizacja wydatków na w/w zadanie wynosiła **25.000 zł.** – faktury zostały wystawione przez:

- PHU Beata Lewandowska - f-ra nr 1/08/2019 z dnia 31.08.2019 r. za wykonanie prac budowlanych do umowy 1/RB/2019 z dnia 25.06.2019 r. na kwotę 18.500 zł. (termin płatności do 14.09.2019 r. – zapłacono terminowo),
- Firmę INFO-NET - f-ra Nr 20/2019 z dnia 30.08.2019 r. za montaż wykładziny do umowy 2/RB/2019 z dnia 25.06.2019 r. na kwotę 6.500 zł. (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo).

Na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 24/2019 z dnia 20.09.2019 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" i w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

2. Zadanie pn. "Dostosowanie do obowiązujących przepisów oświetlenia ewakuacyjnego i dojścia ewakuacyjnego w budynku ZPS w Tczewie".

Na realizację powyższego zadania, w dniu 05.09.2019 r. Zespół Placówek Specjalnych zawarł z wykonawcą umowę Nr 3/RB/2019.

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

- montaż oświetlenia ewakuacyjnego i awaryjnego oraz montaż drzwi ewakuacyjnych na kwotę 92.500 zł.,
- wykonanie prac do 30.09.2019 r.,
- udzielenie rękojmi w zakresie wad w odniesieniu do przedmiotu umowy oraz 60 miesięcznej gwarancji wykonanych robót,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

Odbiór robót potwierdzono protokołami z dnia: 14.10.2019 r., 02.12.2019 r. Zostały one podpisane przez stronę zamawiającą, wykonawcę i kierownika budowy.

Realizacja wydatków na w/w zadanie wynosiła **94.960** zł. – faktury zostały wystawione przez:

- Firmę APA PROJEKT - f-ra VAT Nr FS/19/9/1 z dnia 03.09.2019 r. za dokumentację projektową na kwotę 2.460 zł. (termin płatności do 10.09.2019 r. – zapłacono terminowo),
- Firmę Usługi Ogólnobudowlane B&W - f-ra VAT Nr 19-FVB/12/0004 z dnia 02.12.2019 r. za wykonanie robót budowlanych do umowy Nr 3/RB/2019 z dnia 05.09.2019 r. na kwotę 92.500 zł. (termin płatności do 18.12.2019 r. – zapłacono terminowo).

Na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 25/2019 z dnia 02.12.2019 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" i w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 119.960 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- faktury opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- dane wynikające z dokumentów zwiększających wartość budynku (DM) spełniały wszystkie wymogi formalne i rachunkowe oraz zostały podpisane przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- prace zostały wykonane zgodnie z umowami,
- wydatki na w/w zadania inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałami Rady Powiatu Tczewskiego.

Jak wynika z powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono.

## VII. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych pod względem zgodności z wymogami zawartymi w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 28 lutego roku 2019,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 28 lutego 2019 r. (konto wydatków budżetowych i subkonto dochodów budżetowych),
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 28 lutego 2019 r.,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 28 lutego roku 2019,
- uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr III/27/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego.

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 28 lutego 2019 r. przedstawia poniższa tabela: /tabela nr 4 – dane w zł.,gr./

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Dane wynikające z ewidencji księgowej		Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	
	rozd.	paragraf	konto 980 (Wn)	konto 130 (Ma)	plan	wydatki wykonane
1.	80102	3020	7.144,00	3.314,96	7.144,00	3.314,96
		4010	3.262.498,00	503.152,47	3.262.498,00	503.152,47
		4040	188.818,00	131.254,12	188.818,00	131.254,12
		4110	596.387,00	82.092,13	596.387,00	82.092,13
		4120	81.913,00	8.854,84	81.913,00	8.854,84
		4210	5.500,00	2.784,40	5.500,00	2.784,40
		4260	58.272,00	18.860,12	58.272,00	18.860,12
		4280	2.000,00	280,00	2.000,00	280,00
		4300	14.000,00	4.740,60	14.000,00	4.740,60
		4440	80.110,00	0,00	80.110,00	0,00
		<b>razem</b>	<b>4.296.642,00</b>	<b>755.333,64</b>	<b>4.296.642,00</b>	<b>755.333,64</b>
2.	80105	3020	3.367,00	0,00	3.367,00	0,00
		4010	1.450.350,00	285.927,29	1.450.350,00	285.927,29
		4040	127.584,00	84.867,96	127.584,00	84.867,96
		4110	272.667,00	46.831,39	272.667,00	46.831,39
		4120	37.259,00	4.611,53	37.259,00	4.611,53
		4210	5.500,00	1.787,65	5.500,00	1.787,65
		4220	53.900,00	7.040,02	53.900,00	7.040,02
		4260	58.272,00	31.866,97	58.272,00	31.866,97
		4280	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
		4300	14.000,00	8.388,88	14.000,00	8.388,88
4440	70.415,00	0,00	70.415,00	0,00		
		<b>razem</b>	<b>2.095.114,00</b>	<b>471.321,69</b>	<b>2.095.114,00</b>	<b>471.321,69</b>

Ruch Ok

Muz  
Jm

3.	80111	3020	826,00	0,00	826,00	0,00
		4010	275.283,00	94.526,53	275.283,00	94.526,53
		4040	101.230,00	69.813,64	101.230,00	69.813,64
		4110	65.061,00	18.581,43	65.061,00	18.581,43
		4120	8.507,00	2.319,87	8.507,00	2.319,87
		4210	5.500,00	2.148,77	5.500,00	2.148,77
		4260	58.272,00	0,00	58.272,00	0,00
		4280	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
		4300	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00
		4440	71.925,00	0,00	71.925,00	0,00
		<b>razem</b>	<b>602.404,00</b>	<b>187.390,24</b>	<b>602.404,00</b>	<b>187.390,24</b>
4.	80134	3020	2.233,00	0,00	2.233,00	0,00
		4010	914.305,00	146.921,94	914.305,00	146.921,94
		4040	81.864,00	50.434,00	81.864,00	50.434,00
		4110	172.138,00	27.617,49	172.138,00	27.617,49
		4120	23.323,00	2.367,97	23.323,00	2.367,97
		4210	5.500,00	2.000,02	5.500,00	2.000,02
		4260	58.272,00	0,00	58.272,00	0,00
		4280	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00
		4300	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00
		4440	37.668,00	0,00	37.668,00	0,00
		<b>razem</b>	<b>1.314.903,00</b>	<b>229.341,42</b>	<b>1.314.903,00</b>	<b>229.341,42</b>
5.	80146	4300	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
		4700	18.926,00	3.443,10	18.926,00	3.443,10
		<b>razem</b>	<b>33.926,00</b>	<b>3.443,10</b>	<b>33.926,00</b>	<b>3.443,10</b>
6.	85156	4130	1.685,00	0,00	1.685,00	0,00
		<b>razem</b>	<b>1.685,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.685,00</b>	<b>0,00</b>
7.	85403	3020	2.498,00	0,00	2.498,00	0,00
		4010	1.933.851,00	337.029,79	1.933.851,00	337.029,79
		4040	152.616,00	104.999,90	152.616,00	104.999,90
		4110	388.189,00	56.821,17	388.189,00	56.821,17
		4120	53.098,00	7.274,66	53.098,00	7.274,66
		4170	160.000,00	22.001,31	160.000,00	22.001,31
		4210	146.734,00	29.947,35	146.734,00	29.947,35
		4220	150.920,00	20.832,73	150.920,00	20.832,73
		4260	89.655,00	12.382,80	89.655,00	12.382,80
		4270	87.000,00	8.782,06	87.000,00	8.782,06
		4280	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00
		4300	57.531,00	15.768,78	57.531,00	15.768,78
		4360	10.000,00	1.234,95	10.000,00	1.234,95
		4390	10.000,00	2.761,10	10.000,00	2.761,10
		4410	1.000,00	174,38	1.000,00	174,38
		4430	27.000,00	15.642,50	27.000,00	15.642,50
		4440	73.410,00	0,00	73.410,00	0,00
		4510	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
4700	4.000,00	1.090,00	4.000,00	1.090,00		
4780	2.000,00	105,60	2.000,00	105,60		
		<b>razem</b>	<b>3.352.102,00</b>	<b>636.849,08</b>	<b>3.352.102,00</b>	<b>636.849,08</b>
8.	85412	4300	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
		<b>razem</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>
9.	85416	3240	1.568,00	0,00	1.568,00	0,00
		<b>razem</b>	<b>1.568,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.568,00</b>	<b>0,00</b>

*Ren Oko*

*K. My*

10.	85419	3020	3.589,00	0,00	3.589,00	0,00
		4010	1.574.292,00	274.557,59	1.574.292,00	274.557,59
		4040	119.539,00	80.770,36	119.539,00	80.770,36
		4110	292.694,00	45.708,69	292.694,00	45.708,69
		4120	40.205,00	5.748,17	40.205,00	5.748,17
		4210	5.500,00	69,88	5.500,00	69,88
		4220	49.500,00	7.332,99	49.500,00	7.332,99
		4260	58.272,00	0,00	58.272,00	0,00
		4280	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
		4300	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
		4440	66.730,00	0,00	66.730,00	0,00
<b>razem</b>		<b>2.221.521,00</b>	<b>414.187,68</b>	<b>2.221.521,00</b>	<b>414.187,68</b>	
11.	85446	4300	15.217,00	0,00	15.217,00	0,00
<b>razem</b>		<b>15.217,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.217,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>RAZEM</b>		<b>13.955.082,00</b>	<b>2.697.866,85</b>	<b>13.955.082,00</b>	<b>2.697.866,85</b>	

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej, uchwały Rady Powiatu i sprawozdania Rb-27S na dzień 28 lutego 2019 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5 - dane w zł., gr./

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Uchwała Rady Powiatu	Dane wynikające z ewidencji księgowej - konto 130 (Wn)	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S	
	rozd.	paragraf			plan	dochody wykonane
1.	85403	0690	0,00	61,00	0,00	61,00
		0750	150.000,00	27.195,10	150.000,00	27.195,10
		0830	550.000,00	84.888,03	550.000,00	84.888,03
		0920	200,00	97,37	200,00	97,37
		0960	0,00	5.670,00	0,00	5.670,00
		0970	15.000,00	4.566,30	15.000,00	4.566,30
<b>RAZEM</b>		<b>715.200,00</b>	<b>122.477,80</b>	<b>715.200,00</b>	<b>122.477,80</b>	

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

### VIII. Realizacja wydatków budżetowych.

W powyższym zakresie kontroli poddano losowo wybrane dokumenty za okres od 01 stycznia do 31 sierpnia 2019 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.	19	801	80102	4210	125,00	tak
2.	46	854	85403	4360	311,62	tak
3.	53	854	85403	4270	250,00	tak
4.	62	854	85403	4220	163,07	tak

*Ru*

*Mys*

5.	70	801	80102	4300	246,00	tak
6.	80	854	85419	4220	488,49	tak
7.	83	801	80105	4220	609,98	tak
8.	87	854	85403	4220	899,36	tak
9.	108	801	80102	4260	8.483,99	tak
10.	115	854	85403	4210	367,65	tak
11.	176	801	80102	3020	854,97	tak
12.	188	854	85403	4220	701,72	tak
13.	211	854	85403	4220	929,28	tak
14.	229	801	80105	4300	1.125,11	tak
15.	261	854	85403	4270	843,78	tak
16.	295	854	85403	4300	800,00	tak
17.	299	801	80105	4210	1.699,66	tak
18.	309	801	80105	4220	755,88	tak
19.	321	854	85403	4210	2.870,90	tak
20.	336	854	85403	4220	1.908,39	tak
21.	357	801	80105	4260	23.603,87	tak
22.	385	801	80111	4210	2.099,98	tak
23.	415	854	85419	4220	671,13	tak
24.	426	854	85403	4210	2.780,50	tak
25.	441	801	80111	4300	6.154,18	tak
26.	1518	854	85419	4220	524,14	tak
27.	1524	801	80102	4260	2.277,99	tak
28.	1534	854	85403	4210	1.469,38	tak
29.	1546	801	80111	4260	533,66	tak
30.	1581	801	80105	4260	9.579,65	tak
31.	1604	854	85403	4700	500,00	tak
32.	1623	801	80134	4260	8.263,10	tak
33.	1639	801	80111	4280	715,00	tak
34.	1652	854	85403	4360	191,88	tak
35.	1671	854	85403	4360	311,62	tak
36.	1683	854	85403	4270	393,60	tak
37.	1695	801	80105	4260	1.667,53	tak
38.	1705	854	85419	4260	8.263,10	tak
39.	1727	801	80134	3020	105,00	tak
40.	1749	854	85419	4210	486,70	tak
41.	1764	854	85403	4210	1.008,00	tak
42.	1766	801	80146	4700	3.440,00	tak
43.	1771	854	85403	4300	9.631,64	tak
44.	1775	801	80105	4210	288,59	tak
45.	1781	854	85403	4360	191,88	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 przekazano Panu Dyrektorowi.

Protokół zawiera 25 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 18 maja 2020 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 81.

Tczew, dnia 18 maja 2020 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R  
Zespołu Pracowników Specjalnych  
w Tczewie  
*Rinc*  
mgr Wojciech Rinc



STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR  
w Zespole Kontrolnym

*Bojanowska*  
Barbara Bojanowska

INSPEKTOR

*Gulkońska-Nelke*  
mgr Daria Gulkońska-Nelke

