

ZK.1711.2.1.2020

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Darię Gutkowską-Nelke, działających na podstawie upoważnienia Nr 9/2020 z dnia 24 stycznia 2020 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2019 r.  
Termin: w dniach od 30.01.2020 r. do 21.02.2020 r.

W dniach od 12 lutego do 13 lutego kontrolę przeprowadzono jednoosobowo przez Darię Gutkowską-Nelke.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości
- III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- IV. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
- V. Rzetelność sporządzenia sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.
- VI. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie roku budżetowego.
- VII. Prawidłowość sprawdzania, zatwierdzania dokumentów księgowych do wypłaty i ewidencji księgowej.

### **I. Ustalenia ogólne.**

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna z siedzibą w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 6 jest jednostką publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór merytoryczny Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Poradnia Psychologiczna-Pedagogiczna, zwana dalej Poradnią, działa na podstawie:

- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2019 r. poz. 1148 ze zm.),

- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 01 lutego 2013 r. w sprawie szczegółowych zasad działania publicznych poradni psychologiczno-pedagogicznych, w tym publicznych poradni specjalistycznych (Dz.U. poz. 199 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 07 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. poz. 1743),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 09 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i trybu udzielania zezwoleń na indywidualny program lub tok nauki oraz organizacji indywidualnego programu lub toku nauki (Dz.U. poz. 1569),
- Statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną w dniu 29.11.2019 r.

Poradnia udziela pomocy psychologiczno-pedagogicznej dzieciom i młodzieży oraz rodzicom i nauczycielom. Wspomaga przedszkola, szkoły i placówki w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych. Do zadań poradni należy w szczególności:

- diagnozowanie dzieci i młodzieży,
- udzielanie dzieciom i młodzieży oraz rodzicom bezpośredniej pomocy psychologiczno-pedagogicznej,
- realizowanie zadań profilaktycznych oraz wspierających wychowawczą i edukacyjną funkcję przedszkoli, szkół i placówek,
- organizowanie i prowadzenie wspomaganie przedszkoli, szkół i placówek w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych.

Na dzień 30.01.2020 r. w jednostce zatrudnione są 23 osoby, co w przeliczeniu na etaty stanowi 22,25 i przedstawia się następująco:

- dyrektor                                    1 os. - 1 et.
- administracja                              4 os. - 2,5 et.
- dział pedagogiczny                      18 os. - 17,75 et.

Dyrektorem Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej jest Pani Beata Zdrowowicz.

Główną księgową jest [redacted]. jest nieobecna w pracy.

Na czas zastępstwa, tj. od dnia 28.03.2019 r., zatrudniona została [redacted]

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

W okresie objętym kontrolą Poradnia, jako jednostka budżetowa, realizowała zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 „Oświata i wychowanie”, rozdz. 80195 „Pozostała działalność”,
- dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, w rozdz.: 85406 „Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne”, 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

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

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 r. poz. 2077 ze zm., 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.),
- ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2018 r. poz. 1316 ze zm., Dz.U. 2019 r. poz. 1352 ze zm.).

**II. Zasady funkcjonowania księgowości.**

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

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 12.1/2011 z dnia 04.01.2011 r., w skład których wchodzi:
  - Ogólne zasady prowadzenia ewidencji finansowo - księgowej – załącznik nr 1,
  - Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
  - Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,

- Ogólne zasady ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów – załącznik nr 4,
  - Opis systemu informatycznego – załącznik nr 5,
  - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych – załącznik nr 6;
- Instrukcję inwentaryzacyjną, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 31/2012 z dnia 11.12.2012 r.;
  - zarządzenie Dyrektora Nr 34/2012 z dnia 11.12.2012 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe;
  - zarządzenie Dyrektora Nr 36/2012 z dnia 11.12.2012 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu w podróży służbowej odbywanej samochodem niebędącym własnością PPP;
  - zarządzenie Dyrektora Nr 19/2010 z dnia 24.08.2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 12.1/2011 z dnia 04.01.2011 r.:

- FINANSE DDJ, KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE, PORADNIA P-P, (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan S.A w Gdyni),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymany od Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- STOCK (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku),  
oraz
- program ROZRACHUNKI, który nie został wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora.

### **III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał Rady Powiatu: Nr V/55/2019 z dnia 26.02.2019 r., Nr XII/98/2019 z dnia 29.10.2019 r., Nr XIV/112/2019 r. z dnia 20.12.2019 r..
- uchwał Zarządu Powiatu Tczewskiego: Nr 62/180/2019 z dnia 28.11.2019 r., Nr 68/208/2019 r. z dnia 27.12.2019 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków i dochodów w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający uchwały o zmianach w planie wydatków).

Wykaz wydatków w paragrafach, których dotyczyły zmiany przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1- dane w zł., gr./

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Kwota planu wydatków	Kwota wykonania wydatków	% wykonania w stosunku do planu		
	rozdział	paragraf					
25.02.2019	80195	4170	0,00	0,00	0,00		
28.10.2019	85406	4010	956.697,00	909.549,66	95,07		
		4040	74.000,00	62.577,19	84,56		
		4110	172.000,00	127.640,57	74,21		
		4120	24.000,00	13.092,60	54,55		
		4170	6.000,00	3.342,62	55,71		
		4210	25.000,00	24.994,37	99,98		
		4220	500,00	453,84	90,77		
		4260	759,00	109,84	14,47		
		4270	1.000,00	289,05	28,91		
		4280	1.500,00	570,00	38,00		
		4360	4.000,00	2.941,34	73,53		
		4410	2.000,00	1.542,51	77,13		
		4430	50,00	0,00	0,00		
		4700	500,00	500,00	100,00		
		27.11.2019	85446	4300	1.500,00	1.170,41	78,03
				4700	4.770,00	4.708,00	98,70
27.11.2019	85406	4170	4.800,00	3.514,42	73,22		
		4210	<b>27.500,00</b>	<b>27.797,34</b>	<b>101,08</b>		
		4280	620,00	570,00	91,94		
		4300	<b>35.330,00</b>	<b>37.052,86</b>	<b>104,88</b>		
		4360	3.334,00	3.102,89	93,07		
		4410	2.500,00	2.060,25	82,41		
		4440	59.263,00	59.263,00	100,00		
		4700	1.260,00	500,00	39,68		
19.12.2019	85446	4700	6.018,00	5.878,41	97,68		
24.12.2019	85406	4110	192.000,00	148.408,57	77,30		
		4440	59.279,00	59.263,00	99,97		

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że przed dokonaniem zmian w planach (w dwóch przypadkach) przekroczono plan wydatków budżetowych, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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

W roku 2019 wykonanie wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosiło **65.552 zł.**

W jednostce obowiązywały:

- od dnia 30.09.2010 r. „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” uzgodniony ze związkami zawodowymi (brak zarządzenia Dyrektora wprowadzającego Regulamin do stosowania),
- „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, który został uzgodniony ze związkiem zawodowym i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 21/1/2019 z dnia 20.06.2019 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).

Przy naliczeniu odpisów w 2019 r. obowiązywały następujące stawki kwotowych wskaźników:

(do 31.07.2019 r.)

- 2.989,35 zł. – w przypadku nauczycieli,
- 1.229,30 zł. – w przypadku odpisu podstawowego dla pracowników,
- 204,88 zł. – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów, rencistów i osób niepełnosprawnych.

(od 01.08.2019 r.)

- 2.989,35 zł. – w przypadku nauczycieli,
- 1.271,21 zł. – w przypadku odpisu podstawowego dla pracowników,
- 211,87 zł. – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów, rencistów i osób niepełnosprawnych.

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2019, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr III/27/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r.,
- zwiększenie planu wydatków budżetowych – uchwały Zarządu Powiatu Tczewskiego: Nr 62/180/2019 z dnia 28.11.2019 r., Nr 68/208/2019 r. z dnia 27.12.2019 r.,
- aktualizacje (korekty) naliczenia odpisu na zfsś z dnia 31.10.2019 r. i z dnia 27.12.2019 r.,
- 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 koncie analitycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
- wyciągi bankowe konta wydatków: Nr 48/2019 z dnia 29.05.2019 r., Nr 76/2019 z dnia 10.09.2019 r., Nr 89/2019 z dnia 31.10.2019 r., Nr 106/2019 z dnia 31.12.2019 r.

1. W jednostce dokonano aktualizacje (korekty) naliczenia odpisu na zfś w dniach: 31.10.2019 r. (kserokopia stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu), 27.12.2019 r. (kserokopia stanowi **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu).

Po przeprowadzeniu szczegółowej analizy powyższych dokumentów stwierdzono, że:

- średnioroczne zatrudnienie zostało wyliczone nieprawidłowo, tj. niezgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z dnia 09 marca 2009 r. (Dz. U. Nr 43 poz. 349),
- w miesiącach od stycznia do maja odpis naliczono dla 2 emerytów zamiast dla 3, tj. niezgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- sposób korekty odpisu z dnia 31.10.2019 r. jest niezrozumiały.

**Wobec powyższego nie można było stwierdzić, czy wydatki z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczono i zrealizowano w prawidłowej wysokości.**

2. Planowane na 2019 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **59.263** zł. (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr III/27/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r.).

Wydatki na odpis przekazano następująco:

- 44.447,25 zł. – 75 % planu – WB nr 48/2019 z dnia 29.05.2019 r.,
- 14.815,75 zł. – 25 % planu – WB nr 76/2019 z dnia 10.09.2019 r.

3. Zmiany do planu wydatków.

Wydatki na odpis zfś zwiększono następująco:

- 16 zł.– uchwała Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 62/180/2019 z dnia 28.11.2019 r.,
- 6.273 zł. – uchwała Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 68/208/2019 z dnia 27.12.2019 r.

Po dokonanych zmianach plan wynosił **65.552** zł.

Zwiększone wydatki na odpis przekazano:

- 16 zł. – WB nr 89/2019 z dnia 31.10.2019 r.,
- 6.273 zł. – WB nr 106/2019 z dnia 31.12.2019 r.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” przelew **16 zł. zaksięgowano** w nieprawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej, tj, w § 4300 zamiast w § 4440,
- Zarząd Powiatu Tczewskiego zwiększył plan wydatków o 16 zł. (§ 4440) w dniu 28.11.2019 r.;  
kwoty tej nie można było przelać na konto zfsś dnia 31.10.2019 r., ponieważ wysokość planu wydatków w § 4440 była już zrealizowana w 100% i gdyby wydatek zaksięgowano prawidłowo, to doszłoby do przekroczenia planu finansowego,
- z ewidencji księgowej na koncie „130” wynika, że wydatek w wysokości 16 zł. dowodem PK przeksięgowano dopiero 31.12.2019 r. na prawidłowy paragraf, czyli na § 4440.

#### 4. Zgodność danych w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z ewidencją księgową w rozdz. 85406 § 4440.

Szczegółowe dane w w/w zakresie przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 2 (dane w zł.)/

Lp.	Tytuł	Ewidencja księgowa		Sprawozdanie Rb-28S	Różnica
		konto	kwota		
1.	Plan (po zmianach)	980	59.263	65.552	6.289
2.	Zaangażowanie	998	59.279	65.552	6.273
3.	Wydatki wykonane	130	65.552	65.552	0

Jak wynika z powyższego, kwoty planu i zaangażowania wykazane w sprawozdaniu były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stanowi to naruszenie:

- § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

#### V. Rzetelność sporządzenia sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego pod względem zgodności z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.



Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 31.12.2019 r. (wydruk ewidencji księgowej stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu),
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na dzień 31.12.2019 r. (wydruk ewidencji księgowej stanowi **załącznik nr 4** do niniejszego protokołu),
- uchwał Rady Powiatu: Nr V/55/2019 z dnia 26.02.2019 r., Nr XII/98/2019 z dnia 29.10.2019 r., Nr XIV/112/2019 z dnia 20.12.2019 r.,
- uchwał Zarządu Powiatu Tczewskiego: Nr 62/180/2019 z dnia 28.11.2019 r., Nr 68/208/2019 z dnia 27.12.2019 r.

Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 31.12.2019 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3- dane w zł., gr./

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Plan			Zaangażowanie		
	rozdz.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	Zgodność Rb-28S z ewidencją księgową	konto 998 (Ma)	Rb-28S	Zgodność Rb 28-S z ewidencją księgową
1	80195	4170	46.800,00	46.800,00	zgodne	51.745,00	46.800,00	niezgodne
		<b>razem</b>	<b>46.800,00</b>	<b>46.800,00</b>		<b>51.745,00</b>	<b>46.800,00</b>	
2.	85406	3020	100,00	100,00	zgodne	100,00	100,00	zgodne
		4010	956.697,00	1.170.653,00	niezgodne	1.128.197,57	1.160.077,53	niezgodne
		4040	74.000,00	62.578,00	niezgodne	62.577,19	62.577,19	zgodne
		4110	172.000,00	185.727,00	niezgodne	201.526,26	175.384,46	niezgodne
		4120	24.000,00	22.000,00	niezgodne	19.808,88	19.808,88	zgodne
		4170	6.000,00	6.800,00	niezgodne	6.800,00	6.800,00	zgodne
		4210	25.000,00	36.500,00	niezgodne	36.378,86	36.499,17	niezgodne
		4220	500,00	800,00	niezgodne	646,03	799,74	niezgodne
		4260	759,00	110,00	niezgodne	109,84	109,84	zgodne
		4270	1.000,00	290,00	niezgodne	289,05	289,05	zgodne
		4280	1.500,00	720,00	niezgodne	760,00	715,00	niezgodne
		4300	35.330,00	39.980,00	niezgodne	40.506,26	39.967,60	niezgodne
		4360	4.000,00	3.554,00	niezgodne	3.394,56	3.553,54	niezgodne
		4410	2.000,00	3.000,00	niezgodne	2.177,24	2.997,92	niezgodne
		4430	50,00	-	niezgodne	0,00	-	zgodne
		4440	59.263,00	65.552,00	niezgodne	59.279,00	65.552,00	niezgodne
		4700	500,00	1.413,00	niezgodne	1.163,00	1.413,00	niezgodne
		<b>razem</b>	<b>1.362.699,00</b>	<b>1.599.777,00</b>		<b>1.563.713,74</b>	<b>1.576.644,92</b>	
3.	85446	4300	1.500,00	-	niezgodne	1.170,41	-	niezgodne
		4700	4.770,00	9.518,00	niezgodne	8.595,00	9.515,41	niezgodne
		<b>razem</b>	<b>6.270,00</b>	<b>9.518,00</b>		<b>9.765,41</b>	<b>9.515,41</b>	
		<b>RAZEM</b>	<b>1.415.769,00</b>	<b>1.656.095,00</b>		<b>1.625.224,15</b>	<b>1.632.960,33</b>	

*[Signature]*

*[Signature]*

Jak wynika z powyższego (w większości przypadków) **dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S** w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Zaangażowanie” **były niezgodne z ewidencją księgową.**

Stanowi to naruszenie § 9 ust.1, 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu a ewidencją księgową (na koncie „980” i „998”) wynika z faktu, że księgi rachunkowe prowadzone były nieprawidłowo, tj. niezgodnie z:

- art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 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,
- „Zakładowym planem kont”, stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenia Dyrektora Nr 12.1/2011.

## **VI. Ewidencja księgową kosztów i zobowiązań na przełomie roku budżetowego.**

W powyższym zakresie kontroli poddano:

- dokumenty źródłowe – faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w rocznym okresie sprawozdawczym, a wpłynęły do jednostki po tym okresie (przed terminem przekazania sprawozdania, określonym w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej),
- ewidencję księgową wynikającą z treści zapisów w poleceniach księgowania (PK).

W wyniku kontroli stwierdzono, że w grudniu 2019 r. nie ujęto w ewidencji księgowej kosztów i zobowiązań wynikających z:

- f-ry 1519315483 z dnia 30.12.2019 r., za aktualizacje oprogramowania, na kwotę 1.202,94 zł. (data wpływu 30.12.2019 r.) – kserokopia f-ry stanowi **załącznik nr 5** do niniejszego protokołu,
- f-ry VAT nr 11-151942-01207 z dnia 15.01.2020 r., za usługi telekomunikacyjne, na kwotę 150,50 zł. (data wpływu 17.01.2020 r.) – kserokopia f-ry stanowi **załącznik nr 6** do niniejszego protokołu.

Wynika z tego, że naruszono art. 20 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z przepisami prawa do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym. Nie zastosowano zatem zasady memoriału, jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości.

Ponadto, na fakturach nie było adnotacji o datach ich wpływu do jednostki. Daty ustalono na podstawie wydruków z poczty elektronicznej jednostki, na którą kontrahent przesłał faktury zakupu.

## VII. Prawidłowość sprawdzania, zatwierdzania dokumentów księgowych do wypłaty i ewidencji księgowej.

Wyrównanej kontroli poddano dokumenty księgowe za okres od 01 kwietnia do 31 grudnia 2019 r. W kontrolowanym zakresie stwierdzono bardzo dużo nieprawidłowości – przedstawia je poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł., gr./

Lp.	Nr PK	Klasyfikacja budżetowa		Kwota	Niezgodności z przepisami prawa i obligatoryjnymi uregulowaniami w przepisach wewnętrznych
		rozdział	paragraf		
<b>Faktura, rachunek, polecenie wyjazdu służbowego</b>					
1.	brak	85406	4360	84,98	brak daty kontroli merytorycznej
2.	brak	85406	4300	500,00	brak daty kontroli merytorycznej
3.	brak	85406	4210	139,99	brak daty kontroli merytorycznej
4.	brak	85406	4410	13,00	brak: daty i wskazania środka transportu na poleceniu wyjazdu służbowego, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej
5.	brak	85406	4410	66,86	brak kontroli merytorycznej
6.	brak	85446	4700	390,00	brak daty kontroli merytorycznej
7.	brak	85406	4410	13,00	brak: daty i wskazania środka transportu na poleceniu wyjazdu służbowego, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej
8.	brak	85406	4410	90,26	brak: daty i wskazania środka transportu na poleceniu wyjazdu służbowego, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, podpisu osoby składającej rachunek kosztów podróży
9.	brak	85406	4410	15,01	brak: numeru, daty i wskazania środka transportu na poleceniu wyjazdu służbowego, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej
10.	brak	85406	4410	16,72	brak: daty i wskazania środka transportu na poleceniu wyjazdu służbowego, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, podpisu osoby składającej rachunek kosztów podróży
11.	brak	85406	4410	28,42	brak: daty i wskazania środka transportu na poleceniu wyjazdu służbowego, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, podpisu osoby składającej rachunek kosztów podróży

12.	brak	85406	4360	47,97	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
13.	brak	85406	4210	32,15	brak: brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
14.	brak	85446	4700	340,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
15.	brak	85406	4300	46,80	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
16.	brak	85446	4700	850,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
17.	brak	85406	4300	487,38	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; błędny dekret klasyfikacji budżetowej
18.	brak	85406	4300	230,70	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
19.	brak	85406	4410	16,03	brak: wskazania celu i środka transportu na poleceniu wyjazdu służbowego, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont, podpisu osoby składającej rachunek kosztów podróży
20.	brak	85406	4410	16,03	brak: wskazania celu i środka transportu na poleceniu wyjazdu służbowego, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont, podpisu osoby składającej rachunek kosztów podróży
21.	brak	85406	4300	500,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
22.	brak	85406	4210 4300	528,01 10,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej
23.	brak	85406	4210	225,46	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
24.	brak	85406	4210	15,96	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
25.	brak	85406	4360	130,61	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
26.	brak	brak	4700	323,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
27.	brak	85406	4300	500,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
28.	brak	85406	4210	120,56	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
29.	brak	85406	4300	30,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; błędny dekret klasyfikacji budżetowej
30.	brak	85406	4360	84,98	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
31.	brak	85446	brak	150,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; błędny dekret kont
32.	brak	85406	4210	650,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, dekretu przyjęcia do używania i umorzenia pozostałych środków trwałych
33.	brak	85406	4210	221,09	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
34.	brak	85406	4210	23,31	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
35.	brak	85406	4210	140,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
36.	brak	85406	4410	12,54	brak: wskazania środka transportu na poleceniu wyjazdu służbowego, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont
37.	brak	85406	4410	41,79	brak: kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont

38.	brak	85406	4410	65,19	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont, podpisu osoby składającej rachunek kosztów podróży
39.	brak	85406	4410	44,63	brak: kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont
40.	brak	85406	4410	36,78	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego i wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont
41.	brak	85406	brak	955,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
42.	brak	85406	brak	81,70	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
43.	brak	85406	4410	17,42	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego i wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont
44.	brak	85406	4410	14,84	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego i wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont
45.	brak	85406	4410	22,86	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego i wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont
46.	brak	85406	4360	47,97	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
47.	brak	85406	4300	500,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
48.	brak	85406	4210	402,76	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
49.	brak	85446	brak	450,41	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; błędny dekret kont
50.	brak	85406	brak	239,85	brak: daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej; błędny dekret kont
51.	brak	85406	4210	125,46	brak: daty wpływu i daty kontroli merytorycznej
52.	brak	85406	brak	55,00	brak daty kontroli merytorycznej; błędny dekret kont
53.	brak	85406	4210	130,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; błędny dekret kont
54.	brak	85446	brak	120,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; błędny dekret kont
55.	brak	85406	4410	19,97	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego i wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont
56.	brak	85406	4410	11,00	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego i wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont
57.	brak	85406	4410	19,97	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego i wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont
58.	brak	85406	4410	11,00	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego i wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont

59.	brak	brak	brak	1.462,37	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, dekretu przyjęcia do używania i umorzenia pozostałych środków trwałych
60.	brak	85406	4220	56,80	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora
61.	brak	85406	4210	3.649,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, dekretu przyjęcia do używania i umorzenia pozostałych środków trwałych
62.	brak	85406	4410	16,33	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego i wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont
63.	brak	85406	4410	24,70	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego i wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont
64.	brak	85406	4410	260,76	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego i wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont
65.	brak	85406	4410	16,54	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego i wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont
66.	brak	85406	4410	13,13	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego i wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont
67.	brak	85406	4300	356,70	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
68.	brak	85406	4300	590,40	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, kontroli formalno-rachunkowej, podpisu głównego księgowego, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
69.	brak	85406	4300	233,70	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej; nie dotrzymano terminu płatności
70.	brak	85406	4300	233,70	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
71.	brak	85406	4300	356,70	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
72.	brak	85406	4210	1.238,01	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; nie dotrzymano terminu płatności
73.	brak	85406	4280	40,00	brak: daty kontroli merytorycznej; nie dotrzymano terminu płatności
74.	brak	85406	4360	84,98	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; nie dotrzymano terminu płatności
75.	brak	85406	4300	1.186,24	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
76.	brak	85406	4300	63,98	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
77.	brak	85406	4220	397,04	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
78.	brak	85406	4300	500,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
79.	brak	85406	4360	47,97	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej

80.	brak	85406	4210	111,20	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
81.	brak	85406	4300	500,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
82.	brak	85406	4300	440,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
83.	brak	85406	4210	20,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; błędna klasyfikacja budżetowa
84.	brak	85406	4360	118,33	brak daty kontroli merytorycznej
85.	brak	85406	4210	309,30	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; błędna klasyfikacja budżetowa
86.	brak	85406	4410	156,00	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego i wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont
87.	brak	85406	4360	90,08	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; błędna klasyfikacja budżetowa, <b>odsetki od nieterminowej zapłaty w wysokości 0,09 zł. opłacono ze środków budżetowych</b>
88.	brak	85406	4360	61,34	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; nie dotrzymano terminu płatności
89.	brak	85406	4360	113,78	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; nie dotrzymano terminu płatności
90.	brak	85406	4210	670,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej; błędna klasyfikacja budżetowa
91.	brak	85406	4300	898,58	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
92.	brak	85406	4300	500,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
93.	brak	85406	4210	184,99	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, dekretu przyjęcia do używania i umorzenia pozostałych środków trwałych
94.	brak	85406	4210	191,61	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, dekretu przyjęcia do używania i umorzenia pozostałych środków trwałych
95.	brak	85406	4360	47,97	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
96.	brak	85406	4300	233,70	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
97.	brak	85406	4300	356,70	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
98.	brak	85406	4300	500,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
99.	brak	85406	4360	146,37	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
100.	brak	85406	4210	85,05	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej; błędna klasyfikacja budżetowa
101.	brak	85406	4210	55,88	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
102.	brak	85406	4300	590,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
103.	brak	85406	4210	986,76	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
104.	brak	85406	4210	261,99	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej

105.	brak	85406	brak	500,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, dekretacji kont
106.	brak	85406	4210	199,95	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
107.	brak	85406	4210	176,01	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
108.	brak	85406	4210	59,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
109.	brak	85406	4210	1.350,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; błędna klasyfikacja budżetowa
110.	brak	85406	4360	85,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; błędna klasyfikacja budżetowa, <b>odsetki od nieterminowej zapłaty w wysokości 0,02 zł. opłacono ze środków budżetowych, nie dotrzymano terminu płatności</b>
111.	brak	85406	4210	814,75	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej; nie dotrzymano terminu płatności
112.	brak	85406	4280	115,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
113.	brak	85406	4210 4300	528,01 10,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej; nie dotrzymano terminu płatności
114.	brak	85406	4300	590,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
115.	brak	85406	4300	233,70	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
116.	brak	85406	4300	356,70	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
117.	brak	85406	4360	48,61	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
118.	brak	85406	4360	57,72	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, opisu operacji gospodarczej; błędna klasyfikacja budżetowa, <b>odsetki od nieterminowej zapłaty w wysokości 0,68 zł. opłacono ze środków budżetowych, nie dotrzymano terminu płatności</b>
119.	brak	85406	4210	109,99	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
120.	brak	85406	4300	500,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
121.	brak	85406	4300	146,37	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, nie dotrzymano terminu płatności
122.	brak	85406	4300	450,00	brak daty kontroli merytorycznej
123.	brak	85406	4300	500,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
124.	brak	85406	4210	52,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; błędna klasyfikacja budżetowa
125.	brak	85406	4210	500,02	brak: daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej



126.	brak	85406	4410	7,00	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego i wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont, podpisu osoby składającej rachunek kosztów podróży
127.	brak	85406	4210	98,13	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
128.	brak	85406	4300	233,70	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
129.	brak	85406	4300	356,70	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
130.	brak	85406	4210	400,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
131.	brak	85406	4210	5,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
132.	brak	85406	4360	84,98	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
133.	brak	85406	4360	47,97	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
134.	brak	85406	4360	47,97	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; nie dotrzymano terminu płatności
135.	brak	85406	4220	117,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
136.	brak	85406	4210	19,80	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
137.	brak	85406	4300	500,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
138.	brak	85406	4210	676,18	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
139.	brak	85406	4360	146,37	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
140.	brak	85406	4300	590,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
141.	brak	85406	4210	18,19	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
142.	brak	85406	4210	328,50	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
143.	brak	85406	4220	75,19	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; błędna dekretacja kont
144.	brak	85446	brak	1.000,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
145.	brak	85406	4300	500,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
146.	brak	85406	4410	11,00	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, dekretacji kont, podpisu osoby składającej i zatwierdzającej rachunek kosztów podróży
147.	brak	85446	brak	150,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
148.	brak	85406	4300	1.202,94	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
149.	brak	85406	4210	670,02	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; błędna klasyfikacja budżetowa, nie dotrzymano terminu płatności
150.	brak	85406	4360	94,98	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
151.	brak	85406	4300	356,70	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
152.	brak	85406	4300	233,70	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej

153.	brak	85406	4410	15,04	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego, kontroli merytorycznej, dekretacji kont, podpisu osoby zatwierdzającej rachunek kosztów podróży
154.	brak	85406	4210	1.189,62	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
155.	brak	85406	4360	48,71	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; błędna klasyfikacja budżetowa, <b>odsetki od nieterminowej zapłaty w wysokości 0,25 zł. opłacono ze środków budżetowych</b>
156.	brak	85406	4700	250,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej; nie dotrzymano terminu płatności
157.	brak	85406	4300	500,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
158.	brak	85406	4210	49,50	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej, podpisu Dyrektora; błędna klasyfikacja budżetowa
159.	brak	85406	4280	75,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; nie dotrzymano terminu płatności
160.	brak	ZFŚS	-	231,71	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
161.	brak	ZFŚS	-	1.620,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
162.	brak	85406	4360	146,37	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej
163.	brak	85406	4210	1.216,50	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej; błędna klasyfikacja budżetowa
164.	brak	85406	4300	590,00	brak: daty wpływu, daty kontroli merytorycznej, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
165.	brak	85406	4210 4300	453,25 13,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora
166.	brak	85406	4360	84,98	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora
167.	brak	85406	4360	28,60	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora
168.	brak	85406	4210	72,48	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
169.	brak	85406	4210	861,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
170.	brak	85406	4300	500,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora
171.	brak	85406	4300	123,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej; nie dotrzymano terminu płatności
172.	brak	brak	brak	283,77	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego, wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, podpisu osoby składającej i zatwierdzającej rachunek kosztów podróży

173.	brak	85406	4410	71,88	brak: numeru i daty na poleceniu wyjazdu służbowego, wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, podpisu zatwierdzającej rachunek kosztów podróży
174.	brak	85406	4410	40,96	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego, wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, podpisu osoby składającej i zatwierdzającej rachunek kosztów podróży
175.	brak	85406	4410	4,00	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego, wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, podpisu zatwierdzającej rachunek kosztów podróży
176.	brak	85406	4410	54,27	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego, wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, podpisu zatwierdzającej rachunek kosztów podróży
177.	brak	85406	4210	233,22	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
178.	brak	85406	4210	500,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora; błędna klasyfikacja budżetowa
179.	brak	85406	4210	126,79	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
180.	brak	85406	4210	155,99	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
181.	brak	85406	4410	28,42	brak: numeru i daty na poleceniu wyjazdu służbowego, wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, podpisu osoby składającej i zatwierdzającej rachunek kosztów podróży
182.	brak	85406	4210	90,38	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej; błędna dekretacja kont
183.	brak	85406	4210	283,86	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
184.	brak	85406	4300	85,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
185.	brak	85406	4210	26,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
186.	brak	85406	4360	47,97	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora; nie dotrzymano terminu płatności
187.	brak	85406	4300	590,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej

188.	brak	85406	4300	356,70	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej; nie dotrzymano terminu płatności
189.	brak	85406	4300	233,70	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej; nie dotrzymano terminu płatności
190.	brak	85406	4410	17,22	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego, wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, podpisu osoby zatwierdzającej rachunek kosztów podróży
191.	brak	85406	4410	17,22	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego, wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, podpisu osoby zatwierdzającej rachunek kosztów podróży
192.	brak	85406	4210	500,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora; błędna klasyfikacja budżetowa
193.	brak	85406	4210	178,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej; błędna dekretacja kont
194.	brak	85406	4360	84,98	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora
195.	brak	85406	4360	158,67	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora; nie dotrzymano terminu płatności
196.	brak	85406	4280	115,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora; nie dotrzymano terminu płatności
197.	brak	85406	4210	385,09	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
198.	brak	85406	4210	715,93	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, opisu operacji gospodarczej; nie dotrzymano terminu płatności
199.	brak	85406	4360	48,02	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora; nie dotrzymano terminu płatności
200.	brak	85406	4300	590,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
201.	brak	brak	brak	356,70	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej; nie dotrzymano terminu płatności

202.	brak	85406	4300	233,70	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej; nie dotrzymano terminu płatności
203.	brak	85406	4210	59,98	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
204.	brak	85406	4300	500,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora
205.	brak	85406	4300	500,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora
206.	brak	85406	4210	3.352,02	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej
207.	brak	85406	4210	1.169,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora, wyczerpującego opisu operacji gospodarczej; błędna dekretacja kont
208.	brak	brak	4410	27,60	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego, wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, podpisu osoby zatwierdzającej rachunek kosztów podróży
209.	brak	brak	4410	7,00	brak: daty na poleceniu wyjazdu służbowego, wskazania środka transportu, kontroli merytorycznej, daty kontroli formalno-rachunkowej, podpisu osoby zatwierdzającej rachunek kosztów podróży
210.	brak	85406	4410	10,03	brak: numeru, daty i podpisu (osoby zlecającej wyjazd) na poleceniu wyjazdu służbowego, kontroli merytorycznej, kontroli formalno-rachunkowej, podpisu osoby składającej i zatwierdzającej rachunek kosztów podróży
211.	brak	brak	4410	36,18	brak: daty i wskazania środka transportu na poleceniu wyjazdu służbowego, kontroli merytorycznej, podpisu osoby zatwierdzającej rachunek kosztów podróży
212.	brak	-	-	381,00	brak: kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, podpisu Głównego księgowego i Dyrektora, daty przelewu
213.	brak	brak	brak	1.850,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, podpisu Głównego księgowego i Dyrektora, daty przelewu, dekretacji kont
214.	brak	brak	brak	800,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, podpisu Głównego księgowego i Dyrektora, daty przelewu, dekretacji kont
215.	brak	85406	3020	100,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, podpisu Dyrektora; błędna dekretacji kont
216.	brak	brak	4410	36,18	brak: daty i wskazania środka transportu na poleceniu wyjazdu służbowego, kontroli merytorycznej, podpisu osoby zatwierdzającej rachunek kosztów podróży

217.	brak	brak	brak	2.000,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, podpisu Głównego księgowego i Dyrektora, daty przelewu
218.	brak	brak	brak	1.768,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, podpisu Głównego księgowego i Dyrektora, daty przelewu
219.	brak	brak	brak	1.150,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, podpisu Głównego księgowego i Dyrektora, daty przelewu
220.	brak	brak	brak	49,71	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, podpisu Głównego księgowego i Dyrektora, daty przelewu
221.	brak	brak	brak	2.130,00	brak: daty wpływu, kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, podpisu Głównego księgowego i Dyrektora, daty przelewu
222.	brak	85406	4300	63,98	brak daty wpływu
223.	brak	85406	4300	1.186,24	brak daty wpływu
<b>Wyciąg bankowy (kwota-obroty Wn na koncie bankowym)</b>					
224.	25	brak	brak	14,12	brak dekretu kont i klasyfikacji budżetowej
225.	48	brak	brak	57.014,50	brak dekretu kont i klasyfikacji budżetowej
226.	58	brak	brak	11,01	brak dekretu kont i klasyfikacji budżetowej
227.	67	brak	brak	18,24	brak dekretu kont i klasyfikacji budżetowej
229.	73	brak	brak	10,63	brak dekretu kont i klasyfikacji budżetowej
230.	76	brak	brak	23.580,26	brak dekretu kont i klasyfikacji budżetowej
231.	89	brak	brak	31,41	brak dekretu kont i klasyfikacji budżetowej
232.	97	brak	brak	13,92	brak dekretu kont i klasyfikacji budżetowej
233.	106	brak	brak	67.121,80	brak dekretu kont i klasyfikacji budżetowej

Jak wynika z przedstawionych wyżej nieprawidłowości naruszono:

(cyt. wyżej przepisy prawne)

- art. 39, 44, 53, 54, 68, 69 ustawy o finansach publicznych,
- art. 14, 21 ustawy o rachunkowości,
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,

(cyt. wyżej przepisy wewnętrzne)

- „Zakładowy plan kont”,
- „Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych”,
- zarządzenie Dyrektora w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Pani Dyrektor.

Protokół zawiera 23 strony.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 21 lutego 2020 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

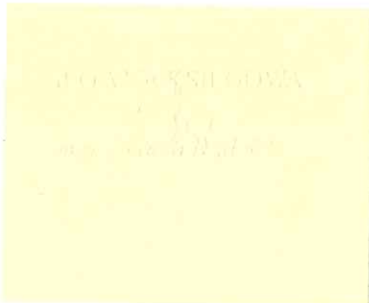
Poinformowano Panią Dyrektor o, przysługującym stronie kontrolowanej, prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 2.

Tczew, dnia 21 lutego 2020 r.

STRONA KONTROLOWANA

**D Y R E K T O R**  
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej  
w Tczewie  
*mgr Beata Zdrówowicz*



STRONA KONTROLUJĄCA

**INSPEKTOR**  
w Zespole Kontrolnym  
*Barbara Bojnowska*

**INSPEKTOR**  
*mgr Daria Gutkowska-Nelke*





Korekta odpisu na ZFSS za 2019 administracja i emeryci z dnia 31.10.2019 r.

ADMINISTRACJA	EMERYCI
3,5	2
3,5	2
4	2
3	2
3	2
3	3
3	3
3	3
3	3
3	3
3	3
3	3
3	3
3	3
38	31

$$3,5 \text{ et } \times 12 = 42/12 = 3,5 \times 1185,66 = 4149,81 = 4150,00$$
$$2 \times 197,61 = 395,22 = 395,00$$

W/b

$$3,5 \text{ et } \times 2 = 7/12 = 0,58 \times 1229,30 = 712,99$$
$$4 \text{ et } \times 1 = 4/12 = ,33 \times 1229,30 = 405,67$$
$$3 \text{ et } \times 4 = 12/12 = 1 \times 1229,30 = 1229,30$$

Razem 2347,96

$$3 \text{ et } \times 5 = 15/12 = 1,25 \times 1271,20 = 1589,00$$

Razem 3936,96

4150	624
-3937	-395
<u>- 213</u>	<u>229</u>

$$229 - 213 = 16,00$$



**D Y R E K T O R**  
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej  
w TCZEWIE

*mgr Beata Stronowicz*

18.02.2020  
Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem



**KOREKTA ZFŚS 2019 ROK**

Arkusze 1

MIESIĄC	STAŻYŚCI	KONTRAKTOWI	MIANOWANI	DYPLOMOWANI	ADMINISTRACJA	EMERYCI
I	1	3,5	7	8,5	3,5	2
II	1	3,5	7	10,5	3,5	2
III	1	3,5	7	8	4	2
IV	1	3,5	7	8	3	2
V	1	3,5	7	8	3	2
VI	2	3,5	7	8	3	3
VII	3	2,75	8,8	9	3	3
VIII	3	2,75	7,9	8	3	3
IX	2	2,75	7	8,55	3	3
X	2	2,75	7	8	3	3
XI	2	2,75	7	7	3	3
XII	2	2,75	7	8,55	3	3
<b>RAZEM</b>	<b>21</b>	<b>37,5</b>	<b>86,7</b>	<b>100,1</b>	<b>38</b>	<b>31</b>

**EMERYCI**

16/12\*204,88=239,03  
 15/12\*211,87=264,84  
**503,87**

**ADMINISTRACJA**

23/12\*1229,30=2356,16  
 15/12\*1271,20=1589

**3945,16**

**NAUCZYCIELE**

245,30/12=20,44\*2989,35=61102,31  
**61102,31**

503,87  
 3945,16  
 61102,31  
**65551,34**

59263 Plan  
 16 Zwiększenie  
**59279 Plan po zmianach**

18.02.2020  
 Stwierdzam zgodność  
 podpisu z oryginałem

**PORADNIA**  
**PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA**  
 83-110 TCZEW, ul. Wojska Polskiego 6  
 Telefon 58-531-10-09  
 NIP 593-10-26-429 REGON 000957904

Strona 1



**D Y R E K T O R**  
 Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej  
 w Tczewie  
*mgr Beata Krowczyńska*

Zatwierdził: [Signature]  
 do protokołu ZK.M.M. z 1.2.2020 z dn. 18.02.2020 r.

Arkusz1

65551,34

59279,00

6272,34 brak na ZFSS



Y R E K T O R  
Radni Psychologiczno-Pedagogicznej  
w Zielonowie  
*[Signature]*  
mgr Beata Zdzienicka

18.02.2020  
Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

P R A D N I A  
PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA  
83-110 ICZEW, ul. Wojska Polskiego 1  
Telefon: 58-531-10-09  
NIP: 593-10-06-490 REGON: 000957904

## ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2019

Tczew, 2020-02-06

dla kont 980 analitycznych

do protokołu z NFM z dn. 21.02.2020r. Założnik nr 3

Lp.	Konto	Nazwa	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
1	980-01-801-80195-4170-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	46 800,00	930,00	45 870,00	0,00
2	980-01-854-85406-3020-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
3	980-01-854-85406-4010-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	956 697,00	174 768,30	781 928,70	0,00
4	980-01-854-85406-4040-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	74 000,00	43 604,05	30 395,95	0,00
5	980-01-854-85406-4110-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	172 000,00	21 846,01	150 153,99	0,00
6	980-01-854-85406-4120-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	24 000,00	1 462,24	22 537,76	0,00
7	980-01-854-85406-4170-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	6 000,00	737,00	5 263,00	0,00
8	980-01-854-85406-4210-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	670,02	25 000,00	7 086,44	17 913,56	0,00
9	980-01-854-85406-4220-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
10	980-01-854-85406-4260-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	759,00	71,89	687,11	0,00
11	980-01-854-85406-4270-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	1 000,00	289,05	710,95	0,00
12	980-01-854-85406-4280-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	1 500,00	215,00	1 285,00	0,00
13	980-01-854-85406-4300-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	35 330,00	5 165,87	30 164,13	0,00
14	980-01-854-85406-4360-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	4 000,00	584,07	3 415,93	0,00
15	980-01-854-85406-4410-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	2 000,00	162,15	1 837,85	0,00
16	980-01-854-85406-4430-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00
17	980-01-854-85406-4440-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	59 263,00	0,00	59 263,00	0,00
18	980-01-854-85406-4700-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00
19	980-01-854-85446-4300-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00	0,00
20	980-01-854-85446-4700-01	PLAN FINANS. WYD. BUDŻETOWYCH	0,00	0,00	4 770,00	2 100,00	2 670,00	0,00
			<b>0,00</b>	<b>670,02</b>	<b>1 415 769,00</b>	<b>259 522,07</b>	<b>1 156 246,93</b>	<b>0,00</b>

U Sporządził:

**U**  
**Y R E K T O R**  
 Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej  
 Oferty  
 mgr Beata Chrościanica

Aktualna strona:	0,00	670,02	1 415 769,00	259 522,07	1 156 246,93	0,00
Narastająco:	0,00	670,02	1 415 769,00	259 522,07	1 156 246,93	0,00



**ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD ZA MIESIĄC 12/2019**

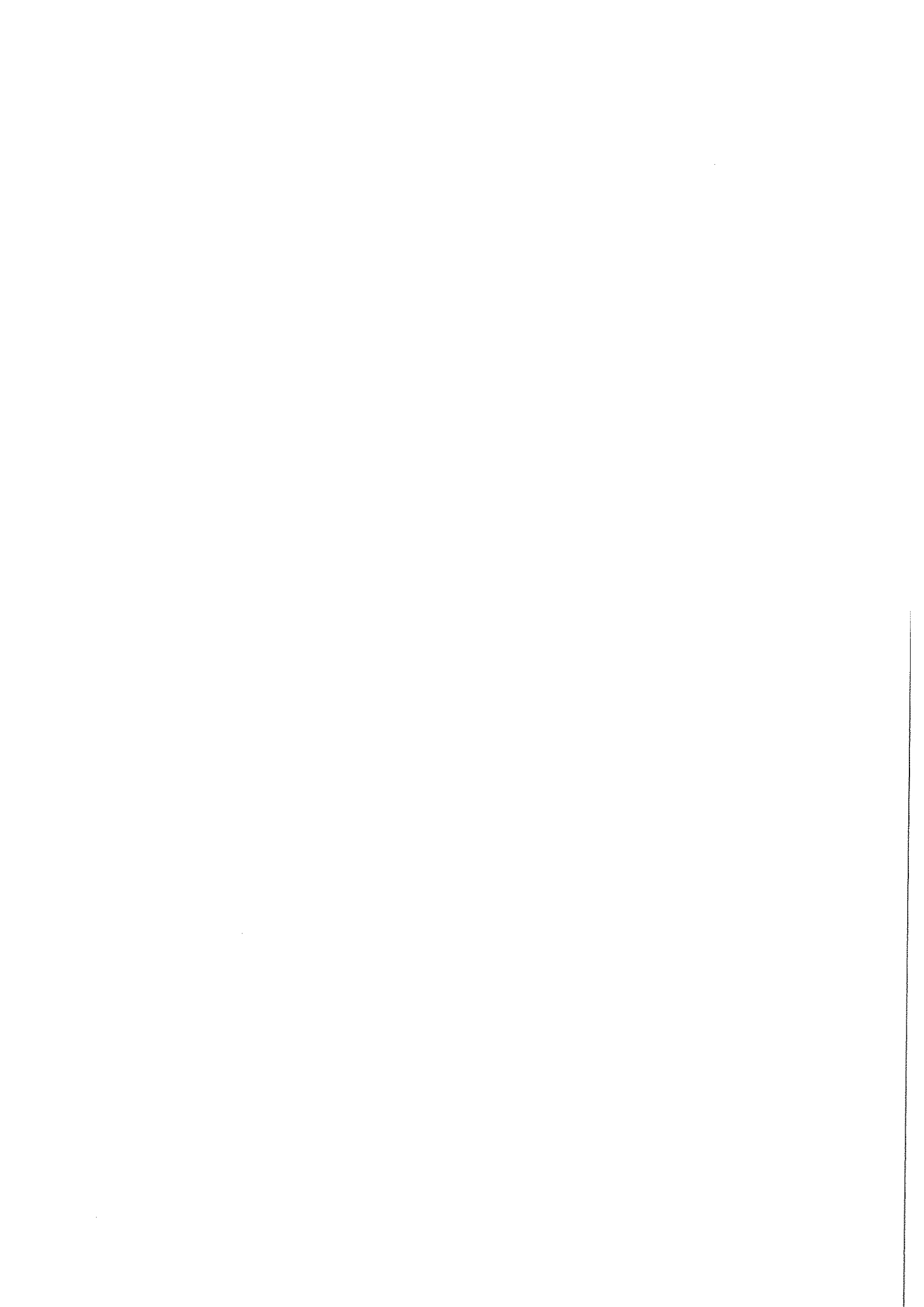
dla kont 998 analitycznych

Załącznik nr 4  
do protokołu z k. 1411. z d. 21.02.2020 r.

Lp.	Konto	Nazwa	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
1	998-01-801-80195-4170-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	6 130,00	0,00	51 745,00	0,00	51 745,00
2	998-01-854-85406-3020-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00
3	998-01-854-85406-4010-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	90 542,45	0,00	1 128 197,57	0,00	1 128 197,57
4	998-01-854-85406-4040-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	0,00	0,00	62 577,19	0,00	62 577,19
5	998-01-854-85406-4110-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	15 841,69	0,00	201 526,26	0,00	201 526,26
6	998-01-854-85406-4120-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	1 672,46	0,00	19 808,88	0,00	19 808,88
7	998-01-854-85406-4170-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	2 400,00	0,00	6 800,00	0,00	6 800,00
8	998-01-854-85406-4210-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	8 069,52	0,00	36 378,86	0,00	36 378,86
9	998-01-854-85406-4220-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	192,19	0,00	646,03	0,00	646,03
10	998-01-854-85406-4260-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	0,00	0,00	109,84	0,00	109,84
11	998-01-854-85406-4270-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	0,00	0,00	289,05	0,00	289,05
12	998-01-854-85406-4280-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	115,00	0,00	760,00	0,00	760,00
13	998-01-854-85406-4300-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	4 044,40	0,00	40 506,26	0,00	40 506,26
14	998-01-854-85406-4360-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	291,67	0,00	3 394,56	0,00	3 394,56
15	998-01-854-85406-4410-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	116,99	0,00	2 177,24	0,00	2 177,24
16	998-01-854-85406-4430-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	998-01-854-85406-4440-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	0,00	0,00	59 279,00	0,00	59 279,00
18	998-01-854-85406-4700-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	663,00	0,00	1 163,00	0,00	1 163,00
19	998-01-854-85446-4300-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	0,00	0,00	1 170,41	0,00	1 170,41
20	998-01-854-85446-4700-01	ZAANG. WYD. BUD. R.B.	0,00	3 887,00	0,00	8 595,00	0,00	8 595,00
			<b>0,00</b>	<b>134 066,37</b>	<b>0,00</b>	<b>1 625 224,15</b>	<b>0,00</b>	<b>1 625 224,15</b>

Y B E K T O R  
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna  
w Tczewie  
15.07.2020  
mgr Beata Zdrowowicz

<b>Aktualna strona:</b>	0,00	134 066,37	0,00	1 625 224,15	0,00	1 625 224,15
<b>Narastająco:</b>	0,00	134 066,37	0,00	1 625 224,15	0,00	1 625 224,15





FAKTURA NR: 1519315483



<b>Sprzedawca:</b> Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. ul. Przyokopowa 33 01-208 Warszawa NIP: 583-001-89-31 nr rej. BDO:000110936
<b>Odbiorca faktury:</b> Nr odbiorcy: 1297750 Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna ul. Wojska Polskiego 6 83-110 Tczew

<b>Informacje:</b> Data wystawienia faktury: 30.12.2019 infolinia 0 801 04 45 45 Nr klienta: 1550459
<b>Nabywca:</b> Powiat Tczewski ul. Piaskowa 2 83-110 Tczew NIP: 593-21-40-707

Termin płatności: Płatne w terminie 14 dni, do dnia 13.01.2020 kwota brutto 1202.94 PLN  
Sposób zapłaty: Przelew  
Nazwa banku: Deutsche Bank Polska S.A.  
Konto bankowe: 94188010220011550459000000  
Uwagi:

Poz.	Indeks	PKWIU	Ilość	J.m.	Cena jed. net. przed rabatem	Rabat %	Cena jedn. netto	Wartość netto	VAT %	Wartość VAT	Wartość brutto
<b>Nazwa</b>											
1	PCP-7004		1	SZT	3,00	0,00	3,00	3,00	23	0,69	3,69
Akt. Zlecone (ref.: 1319108007) Data wykonania usługi/data dostawy: 2019.12.30 do 2020.03.29											
2	PCP-7026		1	SZT	220,50	0,00	220,50	220,50	23	50,72	271,22
Akt. Poradnia P-P (ref.: 1319108007) Data wykonania usługi/data dostawy: 2019.12.30 do 2020.03.29											
3	PCP-7002		1	SZT	277,50	0,00	277,50	277,50	23	63,81	341,31
Akt. Place (ref.: 1319108007) Data wykonania usługi/data dostawy: 2019.12.30 do 2020.03.29											
4	PCP-7003		1	SZT	3,00	0,00	3,00	3,00	23	0,69	3,69
Akt. Przelewy (ref.: 1319108007) Data wykonania usługi/data dostawy: 2019.12.30 do 2020.03.29											
5	PCP-7001		1	SZT	196,50	0,00	196,50	196,50	23	45,20	241,70
Akt. Kadry (ref.: 1319108007) Data wykonania usługi/data dostawy: 2019.12.30 do 2020.03.29											
6	PCP-7007		1	SZT	217,50	0,00	217,50	217,50	23	50,03	267,53
Akt. Finanse (ref.: 1319108007) Data wykonania usługi/data dostawy: 2019.12.30 do 2020.03.29											
7	PCP-7011		1	SZT	60,00	0,00	60,00	60,00	23	13,80	73,80
Akt. Rozrachunki (ref.: 1319108007) Data wykonania usługi/data dostawy: 2019.12.30 do 2020.03.29											
<b>Razem:</b>								978,00		224,94	1.202,94
<b>W tym podatki:</b>								Wartość netto	VAT %	Wartość VAT	Wartość brutto
								978,00	23	224,94	1.202,94

Do zapłaty: 1.202,94 PLN

Słownie: TYSIĄC DWIEŚCIE DWA ZŁOTYCH, DZIEWIĘDZIESIĄT CZTERY GROSZY

Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

06 III 2020

Osoba wystawiająca fakturę

**Poradnia**  
**Psychologiczno-Pedagogiczna**  
3-110 TCZEW, ul. Wojska Polskiego 6  
Telefon 58-531-10-09  
NIP 593-10-26-429 REGON 000072001

BIURO  
KONCERNOWA  
KONCERNOWA  
PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA  
13-110 TCZEW, ul. Wojska Polskiego 6  
Telefon 58-531-10-09  
IP 502 40 25 425 REGON 000957904

Stwierdzam zgodność  
odnisu z oryginałem

06 LUT. 2020

FAKTURA NR: 1519315483



Strona 2 z 2

**Sprzedawca:**

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.  
ul. Przyokopowa 33  
01-208 Warszawa  
NIP: 583-001-89-31

Osoba do kontaktu: Beata Zdrowowicz

Handlowiec: [redacted] 5871 (02)

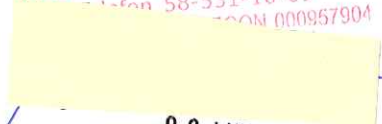


Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem  
PORADNIA  
PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA  
13-110 TCZEW, ul. Wojska Polskiego 6  
Telefon 58-531-10-09  
KRS 00001926428 REGON 000957904

[redacted]  
06 LUT. 2020

Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

PORADNIA  
PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA  
83-110 TCZEW, ul. Wojska Polskiego 6  
tel. 58-531-10-09  
KON 000957904



06 LUT. 2020



do protokołu z k. 1411.2.1.2020 z dn. 21.02.2020  
Zatwierdzenie nr 6

**Faktura VAT**

Oryginal

nr 11-151942-01207

z dnia 15.01.2020

styczeń 2020

**Sprzedawca:**

Orange Polska S.A.

ALEJE JEROZOLIMSKIE 160, 02-326 WARSZAWA, NIP: 526-02-50-995

Nr rachunku: 34 1030 1931 9000 0100 1634 4534

**Informacje:**

www.premium-support.orange.pl

**Nabywca:**

PORADNIA PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA

W TCZEWIE

UL. WOJSKA POLSKIEGO 6

83-110 TCZEW

NIP: 5931026429

Nr ewidencyjny: 16344534

**Rozliczenie bieżące**

	Kwota netto	Stawka VAT	Kwota VAT	Kwota brutto
Usługi wg stawek VAT	122,36	23%	28,14	150,50
<b>Razem faktura VAT</b>	<b>122,36</b>		<b>28,14</b>	<b>150,50</b>

sto pięćdziesiąt złotych 50/100

**Termin płatności: 29.01.2020**

**Do zapłaty: 150,50 zł**

Płatne: PRZELEW

**Rozliczenie konta**

Saldo poprzednie na dzień 13.12.2019

305,04

Wpłata z dnia 13.12.2019

-158,67

Bieżąca faktura

150,50

Saldo końcowe na dzień 15.01.2020

296,87

**Uwaga:** Powyższe rozliczenie może nie uwzględniać: ostatnio realizowanych wpłat, nierozpatrzonych reklamacji, indywidualnej umowy z klientem dotyczącej spłaty należności.

Adres do korespondencji: Orange Polska S.A., ul. Jagiellońska 34, 96-100 Skierniewice

**Adres korespondencyjny**

PORADNIA  
PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA W  
TCZEWIE

UL. WOJSKA POLSKIEGO 6  
83-110 TCZEW

Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

06 LUT. 2020

PORADNIA  
PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA  
83-110 TCZEW, ul. Wojska Polskiego 6  
Telefon 58-531-10-09

Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

**PORADNIA**  
**PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA**  
83-110 TCZEW, ul. Wojska Polskiego 6  
Telefon: 58-531-10-09  
NIP 593-10-28-120 REGON 1400457904

06 LUT. 2020

# Zestawienie opłat stałych i jednorazowych

Nazwa usługi	Okres rozliczeniowy	Ilość	%VAT	Kwota netto
<b>Abonamenty</b>				
Promocja Biznesowe Światłowody dla biura podstawowa BP 1 Fiber 900Mb	styczeń 2020	1	23	119,00
<b>▪ Razem</b>				<b>119,00</b>

## Połączenia w okresie 01.12.2019 - 31.12.2019

Rodzaj połączenia	Ilość połączeń	Jednostka	Ilość	Czas	%VAT	Kwota netto
BP połączenia do numerów 801 4	1	min.	8	0:07:54	23	3,36
BP połączenia do sieci komórkowych Orange	126	min.	55	0:55:18	23	0,00
BP połączenia do sieci komórkowych Play operatora P4	74	min.	47	0:46:45	23	0,00
BP połączenia do sieci komórkowych Plus	49	min.	26	0:26:18	23	0,00
BP połączenia do sieci komórkowych T-Mobile	50	min.	28	0:27:32	23	0,00
BP połączenia do sieci komórkowych inne	12	min.	6	0:05:31	23	0,00
BP połączenia krajowe TP	10	min.	16	0:15:51	23	0,00
BP połączenia krajowe poza sieć TP	9	min.	16	0:15:32	23	0,00
<b>▪ Razem</b>				<b>3:20:41</b>		<b>3,36</b>

Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

06 LUT. 2020

PORADNIA  
PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA  
TCZEWE, ul. Wojska Polskiego 6  
telefon 58-531-10-09  
NIP 593-10-26-429 REGON 000957904

odcinek dla przyjmującego wpłatę

nazwa odbiorcy Orange Polska S.A.
nr rachunku odbiorcy 34 1030 1931 9000 0100 1634 4534
kwota **150,50
nazwa zlecającego PORADNIA PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGIC ZNA W TCZEWIE UL. WOJSKA POLSKIEGO 6 83-110 TCZEWE tytułem nr fakt 11-151942-01207

Polecenie przelewu / wpłata gotówkowa

nazwa odbiorcy Orange Polska S.A. ALEJE JEROZOLIMSKIE 160, 02-326 WARSZAWA	
nr rachunku odbiorcy 34 1030 1931 9000 0100 1634 4534	
wartość W P PLN	kwota **150,50
nr rachunku zlecającego (przelew) / kwota słownie (wpłata)	
nazwa zlecającego PORADNIA PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA W TCZEWIE UL. WOJSKA POLSKIEGO 6, 83-110 TCZEWE	
tytułem nr fakt 11-151942-01207	
1649581163445340000015050111519420120706	

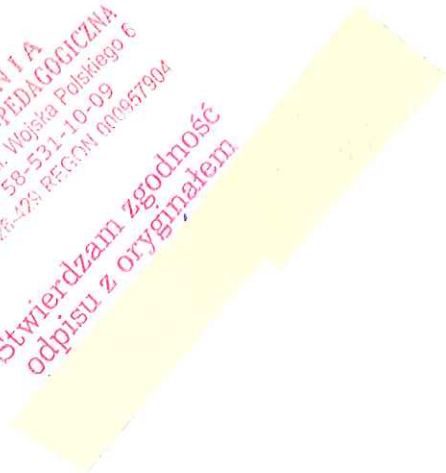
odcinek dla odbiorcy

pieczęć, data i podpisa(-y) zlecającego	Opłata:	06
---	---------	----

Przebieg

**PORADNIA**  
**PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA**  
83-110 TCZEW, ul. Wojska Polskiego 6  
Telefon 58-531-10-09  
NIP 583-10-26-429 REGON 089957904

**Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem**





## Skrócony wykaz połączeń

Rodzaj połączenia	Czas połączenia	Ilość połączeń	Czas połączeń wykorzystanych w ramach abonamentu
infolinie 80..	0:07:54	1	
komórkowe	2:41:24	311	2:41:24
krajowe	0:31:23	19	0:31:23
<b>▪ Razem</b>	<b>3:20:41</b>	<b>331</b>	<b>3:12:47</b>

Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

**PORADNIA**  
**PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA**  
83-110 TCZEW, ul. Wojska Polskiego 6  
Telefon 58-531-10-09  
NIP 592.10.26.229 REGON 00055790

06 LUT. 2020

Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

06 LUT. 2020

**PORADNIA**  
**PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA**  
83-110 TCZEW, ul. Wojska Polskiego 1  
Telefon 58-531-10-09  
NIP 593-10-26-429 REGON 000957904



# Specyfikacja do faktury VAT nr 11-151942-01207

Promocja Biznesowe Światłowody dla biura podstawowa BP 1 Fiber 900Mb

Nazwa firmy	Numer stacji	Miasto	Ulica	%VAT	Kwota netto
PORADNIA PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA W TCZEWIE	BPA100003313482	TCZEW	WOJSKA POLSKIEGO 6	23	119,00
• Razem					119,00
• Łącznie specyfikacja					119,00

Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

PORADNIA  
PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA  
83-110 TCZEW, ul. Wojska Polskiego 6  
Telefon 58-531-10-09  
NIP 593-10-11-100 REGON 142295700

00 LUT. 2020

Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

06 LUT. 2020

PORADNIA  
PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA  
83-110 TCZEW, ul. Wojska Polskiego 6  
Telefon 58-531-10-09  
NIP 502 10 26 428 REGON 14000790

