

ZK.1711.2.4.2020

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w II Liceum Ogólnokształcącym w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – inspektora i Barbarę Bojanowską – pomoc administracyjną Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działających na podstawie upoważnień: Nr 131/2020, Nr 132/2020 z dnia 13.08.2020 r., wydanych przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2019 r.

Termin: w dniach od 20.08.2020 r. do 30.09.2020 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- IV. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- V. Rozrachunki.
- VI. Dochody budżetowe.
- VII. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 80120 § 4210, § 4300.
- VIII. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.
- IX. Realizacja wydatków budżetowych.

### I. Ustalenia ogólne.

II Liceum Ogólnokształcące im. Jana III Sobieskiego jest szkołą publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski. Sprawującym nadzór pedagogiczny oraz decyzji wydawanych przez Dyrektora w sprawach z zakresu obowiązku szkolnego jest Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku. Siedziba Szkoły znajduje się w Tczewie przy ul. Królowej Marysieńki 10.

Szkoła działa na podstawie:

- ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2020 r. poz. 1327),
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 910),
- 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.),
- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXXV/203/2002 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 28 maja 2002 r. (wraz ze zmianami - ostatnia zmiana wprowadzona uchwałą Rady Pedagogicznej 8/2020 z dnia 06 kwietnia 2020 r.),
- Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 23/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r.

II Liceum Ogólnokształcące jest szkołą ponadpodstawową na podbudowie 8-letniej szkoły podstawowej, dającą wykształcenie średnie ogólne z możliwością uzyskania świadectwa dojrzałości lub świadectwa ukończenia liceum. W szkole zorganizowane są oddziały ogólnodostępne, sportowe i integracyjne. Cykl kształcenia trwa 4 lata.

Na dzień 20.08.2020 r. do 14 oddziałów uczęszcza 394 uczniów.

Zatrudnione są 43 osoby, co w przeliczeniu na etaty stanowi 39,16 i przedstawia się następująco:

- |                 |                    |
|-----------------|--------------------|
| - nauczyciele   | 35 os. - 31,16 et. |
| - administracja | 3 os. - 3 et.      |
| - obsługa       | 5 os. - 5 et.      |

Dyrektorem jest Pani Dorota Kościjańczuk.

Główną księgową jest

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

- dz. 801 "Oświata i wychowanie", w rozdz.: 80120 "Licea ogólnokształcące", 80146 "Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli", 80152 "Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących,

technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych", 80195 "Pozostała działalność",

- dz. 854 "Edukacyjna opieka wychowawcza" rozdz. 85416 "Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym".

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

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 r. poz. 2077 ze zm., 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 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2018 r. poz. 1530 ze zm.).

**II. Zasady funkcjonowania księgowości.**

W 2019 r. II Liceum Ogólnokształcące prowadziło gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FK/2018 z dnia 30 lipca 2018 r.

W skład zasad wchodzi:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowo - finansowych – załącznik nr 3,
- Procedury kontroli finansowej – załącznik nr 4,

- Zakładowy plan kont – załącznik nr 5,
  - Ogólne zasady ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów – załącznik nr 6,
  - Opis systemu informatycznego – załącznik nr 7.
- Instrukcja w sprawie gospodarowania składnikami majątku ruchomego oraz zasad odpowiedzialności pracowników za powierzone mienie, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 31/2016 z dnia 29.12.2016 r.
  - Zarządzenie Nr 1/FK/2017 z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie scentralizowanych zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług.
  - Zarządzenie Nr 1/2016 z dnia 04 stycznia 2016 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Szczegółowe ustalenia na temat prawidłowości uregulowań zawartych w przepisach wewnętrznych (czy są w praktyce stosowane i czy spełniają obligatoryjne zasady) zawarto w dalszych zagadnieniach tematycznych będących przedmiotem kontroli.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe (załącznik nr 7 do „Zasad rachunkowości”):

- Finansowo – Księgowy FK-2, FAKTUROWANIE (opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE (aplikacje opracowane przez firmę Wolters Kluwer w Warszawie – Linia ProgMan),
- 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).

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

Zarząd Powiatu Tczewskiego upoważnił Dyrektora do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących między paragrafami w ramach poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem następujących paragrafów: 3110, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4260, 4780. 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/U/B/2019 z dnia 12.02.2019 r., nr 2/U/B/2019 z dnia 09.07.2019 r., nr 3/U/B/2019 z dnia 11.09.2019 r., nr 4/U/B/2019 z dnia 25.10.2019 r., nr 5/U/B/2019 z dnia 19.11.2019 r., nr 6/U/B/2019 z dnia 28.11.2019 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków i dochodów w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje 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			
11.02.2019	80120	4170	0,00	0,00	0,00
		4210	63.000,00	3.256,72	5,17
		4240	20.000,00	0,00	0,00
		4270	7.600,00	295,20	3,88
08.07.2019	80120	4360	5.050,00	1.477,78	29,26
		4430	4.000,00	2.237,50	55,94
10.09.2019	80120	4170	3.350,00	3.350,00	100,00
		4300	93.100,00	22.666,75	24,35
24.10.2019	80120	4360	4.575,00	2.489,23	54,41
		4410	1.000,00	948,95	94,90
		4440	122.926,00	122.926,00	100,00
	80146	4210	800,00	660,51	82,56
18.11.2019	80120	4700	7.526,00	3.657,30	48,60
		4210	59.650,00	49.147,54	82,39
27.11.2019	80120	4300	88.100,00	36.473,82	41,40
		3020	8.100,00	4.592,56	56,70
		4210	68.650,00	60.375,64	87,95
		4240	15.400,00	11.569,27	75,13
		4270	12.700,00	9.039,06	71,17
		4280	3.000,00	2.900,00	96,67
		4300	79.100,00	36.481,82	46,12
		4360	3.955,00	2.701,74	68,31
		4410	1.381,00	1.077,45	78,02
		4440	123.165,00	123.165,00	100,00
		4700	4.500,00	1.000,80	22,24
	80146	4300	3.000,00	3.000,00	100,00
		4700	7.444,00	4.237,64	56,93

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.

#### IV. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.

Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019,
- ewidencję księgową na kontach: 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- dowody źródłowe (faktury, umowy, protokoły odbioru).

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **45.410,91 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „402” wynosiły **45.706,11 zł**. Różnica w wysokości **295,20 zł** stanowiła zobowiązanie na dzień 31.12.2019 r.

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

/tabela nr 2 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2019 r.
1.	Konserwacja windy	2.952,00
2.	Konserwacja – inne urządzenia	853,01
3.	Pozostałe naprawy	3.805,01
4.	Usługi remontowe	38.956,00
<b>Razem</b>		<b>45.706,11</b>

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

##### 1. Konto pn. „Pozostałe naprawy”.

Łączny koszt usług wynosił **3.805,01 zł**, w tym:

- 590,40 zł – naprawa ławek – f-ra VAT Nr 39/07/2019 z dnia 10.07.2019 r. (termin płatności do 24.07.2019 r. – zapłacono 12.07.2019 r.),
- 55,35 zł – naprawa gaśnic – f-ra nr 16/08/2019 z dnia 01.08.2019 r. (termin płatności do 22.08.2019 r. – zapłacono 19.08.2019 r.),

- 307,50 zł – naprawa ławki – f-ra VAT Nr 17/09/2019 z dnia 03.09.2019 r. (termin płatności do 17.09.2019 r. – zapłacono 10.09.2019 r.),
- 141,45 zł – naprawa rzutnika – f-ra VAT 2917/11/2019 z dnia 25.11.2019 r. (termin płatności do 09.12.2019 r. – zapłacono 28.11.2019 r.),
- 590,40 zł – naprawa systemu alarmowego – f-ra 940/V/2019 z dnia 02.12.2019 r. (termin płatności do 16.12.2019 r. – zapłacono 05.12.2019 r.),
- 1.260 zł – naprawa instalacji elektrycznej – f-ra VAT Nr 8/12/2019 z dnia 20.12.2019 r. (termin płatności do 03.01.2020 r. – zapłacono 30.12.2019 r.).

## 2. Konto pn. "Usługi remontowe".

Łączny koszt usług wynosił **38.956 zł**. Środki te wykorzystano na remonty pomieszczeń w budynku szkoły.

### 2.1. Remont pomieszczeń nauczycieli wychowania fizycznego.

Na wykonanie prac remontowych w dniu 08.02.2019 r. zawarto umowę z wynagrodzeniem brutto 5.076 zł. Zakres prac obejmował remont pokoju nauczycieli oraz korytarza. Termin zakończenia prac określono na dzień 18.02.2019 r.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokół odbioru z dnia 18.02.2019 r. podpisany przez wykonawcę i zleceniodawcę.

Wykonawca wystawił fakturę Nr 8/02/2019 z dnia 18.02.2019 r. za wykonanie prac remontowych pomieszczeń nauczycieli wychowania fizycznego na kwotę 5.075 zł (termin płatności 14 dni – zapłacono 19.02.2019 r.).

### 2.2. Remont sal lekcyjnych.


Na wykonanie prac remontowych w dniu 02.12.2019 r. zawarto umowę z wynagrodzeniem brutto 33.880 zł. Zakres prac obejmował remont sal lekcyjnych nr 1, 14 i 16. Termin zakończenia prac określono na dzień 23.12.2019 r.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokół odbioru z dnia 23.12.2019 r. podpisany przez wykonawcę i zleceniodawcę.

Wykonawca wystawił fakturę Nr 8/12/2019 z dnia 23.12.2019 r. za remont sal lekcyjnych na kwotę 33.880 zł (termin płatności 14 dni – zapłacono 27.12.2019 r.).

## W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budziła zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,



- pomocniczą ewidencję kont kosztów „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2019 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.

#### **V. Rozrachunki.**

W 2019 r. w jednostce funkcjonowały następujące konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”: 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 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, tj. na dzień: 31 marca 2019 r., 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r., 31 grudnia 2019 r.

#### Przeanalizowano:

- dane wykazane w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- stany z układu bilansowego pasywów wynikające z kont zespołu drugiego (strona Ma kont syntetycznych i analitycznych),
- dowody źródłowe.





### Analiza stanu zobowiązań

Dane wynikające z ewidencji księgowej i sprawozdania przedstawia tabela:

/tabela nr 3 - dane w zł, gr/

Lp.	Nr konta	Nazwa konta	Zobowiązania			
			ogółem		zobowiązania wymagalne	
			dane wynikające z kont zespółu „2”	dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S		
<b>Stan na dzień 31 marca 2019 r.</b>						
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	13.855,59	§ 4210	69,99	-
				§ 4260	12.037,68	-
2.	234	Rozrachunki z pracownikami	53,20	§ 4300	1.747,92	-
				§ 4700	53,20	-
<b>Razem</b>			<b>13.908,79</b>	<b>13.908,79</b>		
<b>Stan na dzień 30 czerwca 2019 r.</b>						
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	9.389,76	§ 4260	7.874,46	-
				§ 4300	1.515,30	-
<b>Razem</b>			<b>9.389,76</b>	<b>9.389,76</b>		-
<b>Stan na dzień 30 września 2019 r.</b>						
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	10.979,24	§ 4260	9.051,32	-
				§ 4300	2.257,92	-
2.	234	Rozrachunki z pracownikami	393,00	§ 4410	63,00	-
<b>Razem</b>			<b>11.372,24</b>	<b>11.372,24</b>		-
<b>Stan na dzień 31 grudnia 2019 r.</b>						
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	7.666,54	§ 3020	123,04	-
				§ 4210	71,99	-
				§ 4260	6.919,51	-
				§ 4270	295,20	-
				§ 4300	187,92	-
				§ 4360	68,88	-
<b>Razem</b>			<b>7.666,54</b>	<b>7.666,54</b>		-

(stan na dzień 30.03.2019 r.)

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Saldo konta wynosi **13.908,79** zł, w tym zobowiązania wobec:

- Spółki Jawnej BUSINESS MANAGEMENT, dot. f-ry VAT Nr 02770/KV/19 z dnia 25.03.2019 r. za aktualizację Kodeksu Pracy (termin płatności do 08.04.2019 r. – zapłacono 08.04.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 69,99 zł - § 4210,
- Spółki Akcyjnej ENERGA, dot. faktur za energię elektryczną: VAT 2840960775/FES/00001 z dnia 26.03.2019 r. na kwotę 12.041,97 zł, VAT korekta 7696580000/KED/00008/2019 z dnia 28.01.2019 r. na kwotę minus 4,29 zł (termin płatności do 23.04.2019 r. – zapłacono 11.04.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 12.037,68 zł - § 4260,

- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr 160420748 z dnia 22.03.2019 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 21.04.2019 r. – zapłacono 08.04.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 187,92 zł - § 4300,
- Gminy Miejskiej Tczew, dot. f-ry VAT Nr 52/03/2019/TCSIR z dnia 29.03.2019 r. za korzystanie z krytej pływalni (termin płatności do 12.04.2019 r. – zapłacono 11.04.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.560 zł - § 4300.

Konto 234 „Rozrachunki z pracownikami”.

- Saldo konta wynosi **53,20 zł** - zobowiązanie wobec pracowników z tytułu rozliczenia kosztów podróży służbowej Nr 5, Nr 6 (termin płatności 7 dni od daty zatwierdzenia dokumentu do wypłaty – zapłacono 11.04.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 53,20 zł - § 4410.

(stan na dzień 30.06.2019 r.)

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Saldo konta wynosi **9.389,76 zł**, w tym zobowiązania wobec:

- Spółki z o.o. GPEC, dot. f-ry VAT nr SC/B/06/000238/19 z dnia 01.07.2019 r. za dostarczanie ciepła (termin płatności do 22.07.2019 r. – zapłacono 09.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 7.633,72 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. ZWiK, dot. f-ry VAT Nr 029772/19 z dnia 30.06.2019 r. za wodę i ścieki na kwotę 557,46 zł (termin płatności do 22.07.2019 r. – zapłacono 09.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 240,74 zł - § 4260, 316,72 zł - § 4300,
- Spółki Akcyjnej PIRXON, dot. f-ry VAT 402/06/2019 z dnia 26.06.2019 r. za opiekę serwisową (termin płatności do 10.07.2019 r. – zapłacono 03.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 898,58 zł - § 4300,
- Zakładu Szkoleniowo-Usługowego BHP, dot. f-ry VAT Nr FS/19/6/19 z dnia 28.06.2019 r. za usługi w zakresie dokumentacji RODO (termin płatności do 12.07.2019 r. – zapłacono 03.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 300 zł - § 4300.

(stan na dzień 30.09.2019 r.)

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Saldo konta wynosi **11.372,24 zł**, w tym zobowiązania wobec:

- Spółki z o.o. GPEC, dot. f-ry VAT nr SC/B/09/000317/19 z dnia 01.10.2019 r. za dostarczanie ciepła (termin płatności do 22.10.2019 r. – zapłacono 04.10.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 9.051,32 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr 160436669 z dnia 25.09.2019 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 25.10.2019 r. – zapłacono 04.10.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 187,92 zł - § 4300,

- Gminy Miejskiej Tczew, dot. f-ry VAT Nr 86/09/2019/TCSIR z dnia 30.09.2019 r. za korzystanie z krytej pływalni (termin płatności do 14.10.2019 r. – zapłacono 01.10.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.440 zł - § 4300,
- Zakładu Szkoleniowo-Usługowego BHP, dot. f-ry VAT Nr FS/19/9/6 z dnia 30.09.2019 r. za usługi w zakresie dokumentacji RODO (termin płatności do 14.10.2019 r. – zapłacono 01.10.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 300 zł - § 4300.

Konto 234 „Rozrachunki z pracownikami”.

Saldo konta wynosi **393** zł, w tym zobowiązania wobec pracowników:

- za zakupione znaczki pocztowe (f-ra Nr F000230091900973040U zapłacona gotówką dnia 27.09.2019 r. – pracownikowi przelano 01.10.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 330 zł - § 4300,
- z tytułu rozliczenia kosztów podróży służbowej Nr 19 (termin płatności 7 dni od daty zatwierdzenia dokumentu do wypłaty – zapłacono 01.10.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 63 zł - § 4410.

(stan na dzień 31.12.2019 r.)

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Saldo konta wynosi **7.666,54** zł, w tym zobowiązania wobec:

- Spółki z o.o. EDEN Springs, dot. f-ry VAT Nr 31/09740583 z dnia 31.12.2019 r. za dostawę wody źródlanej dla pracowników (termin płatności do 21.01.2020 r. – zapłacono 08.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 123,04 zł - § 3020,
- Spółki Jawnej BUSINESS MANAGEMENT, dot. f-ry VAT Nr 00057/KV/20 z dnia 07.01.2020 r. za aktualizację Kodeksu Pracy (termin płatności do 21.01.2020 r. – zapłacono 20.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 71,99 zł - § 4210,
- Spółki Akcyjnej ENERGA, dot. faktur za energię elektryczną: VAT 2840960775/FES/00007 z dnia 23.01.2020 r. na kwotę 1.662,23 zł, VAT korekta C1P11698656/1909/00033 z dnia 24.09.2019 r. na kwotę minus 1,97 zł (termin płatności do 06.02.2020 r. – zapłacono 06.02.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.660,26 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. GPEC, dot. f-ry VAT nr SC/B/12/000339/19 z dnia 02.01.2020 r. za dostarczanie ciepła (termin płatności do 23.01.2020 r. – zapłacono 08.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 5.259,25 zł - § 4260,
- Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowo-Produkcyjnego „PILAWA”, dot. duplikatu f-ry nr FV/DSIK/00277/10/2019 z dnia 13.02.2020 r. za konserwację urządzeń dźwigowych (termin płatności do 29.02.2020 r. – zapłacono 14.02.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 295,20 zł - § 4270,

- Spółki z o.o. SUEZ PÓŁNOC, dot. duplikatu f-ry VAT nr 160444384 z dnia 17.02.2020 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 20.02.2020 r. – zapłacono 17.02.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 187,92 zł - § 4300,
- Spółki Akcyjnej Orange Polska, dot. f-ry VAT Nr 20010379643801 z dnia 06.01.2020 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 20.01.2020 r. – zapłacono 20.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 68,88 zł - § 4360.

W wyniku kontroli 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,
- zobowiązania zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniach budżetowych, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- stan zobowiązań dotyczył bieżących miesięcy,
- dokumenty księgowe zostały zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z przyjętymi przez jednostkę procedurami kontroli finansowej zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków,
- dokumenty księgowe zostały sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności.

## **VI. Dochody budżetowe.**

Kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów,
- ewidencję na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019, w kolumnie „Dochody wykonane” i „Należności pozostałe do zapłaty”.



### 1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W roku 2019 wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **22.193,45 zł**, w tym:

- 468,00 zł – § 0610 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”,
- 81,00 zł – § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- 20.221,20 zł – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
- 300,20 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 22,00 zł – § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”,
- 500,00 zł – § 0960 „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej”,
- 601,05 zł – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł,gr/

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 130)							Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z konta 222)	Data przekazania do budżetu powiatu
	§ 0610	§ 0690	§ 0750	§ 0920	§ 0940	§ 0960	§ 0970			
I	130,00	9,00	1.795,80	21,79	0,00	0,00	73,05	2.029,64	2.007,85	30.01.2019
II	26,00	0,00	2.558,40	20,72	22,00	0,00	36,95	2.664,07	0,00	-
III	26,00	9,00	1.795,80	16,18	0,00	0,00	88,34	1.935,32	2.685,86 1.921,01	01.03.2019 28.03.2019
IV	26,00	0,00	1.795,80	27,08	0,00	0,00	41,00	1.889,88	1.877,11	30.04.2019
V	0,00	0,00	1.795,80	33,51	0,00	0,00	37,35	1.866,66	1.860,23	29.05.2019
VI	0,00	18,00	3.345,60	29,97	0,00	500,00	95,39	3.988,96	3.927,50	28.06.2019
VII	26,00	9,00	0,00	35,36	0,00	0,00	0,24	70,60	130,21	30.07.2019
VIII	52,00	0,00	0,00	20,88	0,00	0,00	44,00	116,88	131,36	30.08.2019
IX	78,00	0,00	455,10	12,16	0,00	0,00	43,03	588,29	571,01	26.09.2019
X	78,00	18,00	455,10	11,71	0,00	0,00	60,88	623,69	650,14	29.10.2019
XI	26,00	9,00	2.226,30	27,30	0,00	0,00	42,49	2.331,09	0,00	-
XII	0,00	9,00	3.997,50	43,54	0,00	0,00	38,33	4.088,37	2.342,80 4.048,57 0,97 38,83	02.12.2019 30.12.2019 31.12.2019 31.12.2019
<b>Razem</b>	<b>468,00</b>	<b>81,00</b>	<b>20.221,20</b>	<b>300,20</b>	<b>22,00</b>	<b>500,00</b>	<b>601,05</b>	<b>22.193,45</b>	<b>22.193,45</b>	

## 2. Należności.

W 2019 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły **6.901,85** zł, w tym:

- 4.051,24 zł – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
- 2.850,61 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2019 r. w kolumnie „dochody wykonane” były zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” – subkonto dochodów, a w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” z saldem na koncie „221”,
- dochody wykonane w poszczególnych miesiącach zostały terminowo przekazane do budżetu powiatu,
- dochody ujmowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- na koniec roku 2019 saldo konta „222” wynosiło 0,00 zł i było zgodne z wyciągami bankowymi: nr 83/2019 z dnia 30.12.2019 r., nr 84/2019, nr 141/2019 z dnia 31.12.2019 r.

## 3. Najem.

W powyższym zakresie kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułów dochodów budżetowych”,
- umowy z tytułu najmu i dzierżawy,
- przestrzeganie przepisów prawnych i uchwały Nr XLVII/341/06 Rady Powiatu z dnia 22 sierpnia 2006 roku w sprawie szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwałą zarząd przez powiatowe jednostki organizacyjne (wraz ze zmianami: Nr XXVII/186/08 z dnia 28 października 2008 roku, Nr XII/71/11 z dnia 30 sierpnia 2011 roku).

W roku 2019 z tytułu najmu i dzierżawy jednostka uzyskała dochody w wysokości **20.221,20** zł, w tym:

- 17.047,80 zł – umowy zawarte w dniach: 03.11.2018 r., 01.10.2019 r. ze sp. z o.o. GTE GLOBAL TRADE AND EDUCATION na wynajem sal lekcyjnych wraz z wyposażeniem na okres od 03.11.2018 r. do 16.08.2019 r. i od 19.10.2019 r. do 30.09.2020 r. (wysokość opłaty – 30 zł netto/godz.),
- 3.173,40 zł – umowy zawarte z Firmą Handlowo-Usługową AUTOM na wynajem powierzchni użytkowej 1 m<sup>2</sup> i 1,5 m<sup>2</sup> celem zainstalowania automatu do sprzedaży napojów i słodczy:

- powierzchnia 1 m<sup>2</sup> – umowa z dnia 01.09.2018 r. na okres od 01.09.2018 r. do 30.06.2019 r. (wysokość opłaty brutto – 246 zł/ mies., a za luty 123 zł),
- powierzchnia 1,5 m<sup>2</sup> – umowa z dnia 30.08.2019 r. na okres od 01.09.2019 r. do 30.06.2020 r. (wysokość opłaty brutto – 455,10 zł/mies., a za luty 227,55 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

(odnośnie ewidencji księgowej)

- przypisy dochodów budżetowych wynikające z ewidencji na kontach analitycznych „221” były zgodne z zawartymi umowami,
- na dzień 31 grudnia 2019 r. salda kont analitycznych „221” wynosiły 0,00 zł (nie występowały więc zaległości ani nadpłaty),
- analityka do konta „221” prowadzona była prawidłowo, tj. według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,

(odnośnie przestrzegania przepisów w/w uchwał Rady Powiatu)

- umowy zawarte zostały na okresy do trzech lat – § 2 pkt.1 uchwały,
- informacje o zamiarze oddania części nieruchomości w najem podano do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej i wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie szkoły – § 2 pkt 3 uchwały,
- prowadzono rejestr zawartych umów – § 2 pkt 8 uchwały,
- Zarządowi Powiatu Tczewskiego przekazano kopie zawartych umów – § 2 pkt 9 uchwały.

Jak wynika z powyższego w kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **VII. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 80120 § 4210, § 4300.**

Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019,
- ewidencję księgową na kontach: 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- losowo wybrane źródłowe dowody księgowe.

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

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **77.776,81 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „401” wynosiły 77.778,81 zł. Różnica stanowiła kwotę 2,00 zł, w tym:

- 69,99 zł – koszty 2018 r. (zobowiązanie zapłacone 04.01.2019 r.),
- – 71,99 zł – zobowiązanie na dzień 31.12.2019 r. (patrz wyżej pkt V).

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

/tabela nr 5 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2019 r.
1.	Materiały do napraw	4.426,27
2.	Materiały biurowe i druki	3.694,39
3.	Tonery i tusze	4.775,80
4.	Papier ksero	4.949,51
5.	Prasa specjalistyczna i czasopisma	1.410,42
6.	Środki czystości	12.342,72
7.	Wyposażenie	37.236,50
8.	Znaki i sprzęt p.poż.	162,85
9.	Akcesoria komputerowe - licencje	5.552,00
10.	Pozostałe	3.228,35
<b>Razem</b>		<b>77.778,81</b>

Kontroli poddano wrywkowo wybrane dowody księgowo, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej.

Materiały do napraw – koszt na łączną kwotę **3.524,04** zł, w tym:

- 898 zł - PK nr 1063 – f-ra nr 41/2019 za części wymienne do kserokopiarki (termin płatności do 03.03.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.062,05 zł - PK nr 1396 – f-ra VAT Nr S19/11/2098 za blaty do ławek (termin płatności do 03.12.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.563,99 zł - PK nr 1462 – f-ra Nr 2019/168 za części do radiowęzła (termin płatności do 06.01.2020 r. – zapłacono terminowo).

Papier ksero – koszt na łączną kwotę **3.090,81** zł, w tym:

- 731,18 zł - PK nr 1017 – f-ra nr 00005/01/2019 za papier ksero (termin płatności do 24.01.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 442,43 zł - PK nr 1142 – f-ra nr 00049/04/2019 za papier ksero (termin płatności do 02.05.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 368,69 zł - PK nr 1305 – f-ra nr 00101/09/2019 za papier ksero (termin płatności do 19.09.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 737,39 zł - PK nr 1384 – f-ra nr 00132/11/2019 za papier ksero (termin płatności do 15.11.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 811,12 zł - PK nr 1464 – f-ra nr 00154/12/2019 za papier ksero (termin płatności do 06.01.2020 r. – zapłacono terminowo).

Środki czystości – koszt na łączną kwotę **8.421,14** zł, w tym:

- 1.935,80 zł - PK nr 1045 – f-ra Nr F12001542/19 za środki czystości (termin płatności do 19.02.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 583,71 zł - PK nr 1060 – f-ra Nr F12002070/19 za środki czystości, pojemnik na ręczniki i dozownik do mydła (termin płatności do 05.03.2019 r. – zapłacono terminowo),



- 2.332,92 zł - PK nr 1045 – f-ra Nr F12008148/19 za środki czystości (termin płatności do 16.07.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 432,74 zł - PK nr 1300 – f-ra VAT 912/2019 za środki czystości (termin płatności do 24.09.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.974,64 zł - PK nr 1363 – f-ra Nr F12013390/19 za środki czystości, pojemnik na ręczniki i dozownik do mydła (termin płatności do 12.11.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.161,33 zł - PK nr 1462 – f-ra Nr F12015932/19 za środki czystości i pojemnik na ręczniki (termin płatności do 13.01.2020 r. – zapłacono terminowo).

Wyposażenie – koszt na łączną kwotę **25.554,76** zł, w tym:

- 2.555 zł - PK nr 1050 – f-ra nr 32/2019 za komputer przenośny (termin płatności do 21.02.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 6.100 zł - PK nr 1265 – f-ra VAT 426/2019 za zestaw mebli biurowych (termin płatności do 05.09.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 4.780 zł - PK nr 1358 – f-ra nr 233/2019 za komputery przenośne (termin płatności do 03.11.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 7.704,06 zł - PK nr 1396 – f-ra VAT Nr S19/11/0098 za ławki i krzesła (termin płatności do 03.12.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 4.415,70 zł - PK nr 1443 – f-ra VAT 74/B/12/2019 za kopiarkę (termin płatności do 26.12.2019 r. – zapłacono terminowo).

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

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **49.125,22** zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „402” wynosiły 49.307,87 zł. Różnica stanowiła kwotę 182,65 zł, w tym:

- 5,27 zł – koszty 2018 r. (zobowiązanie zapłacone 08.01.2019 r.),
- 187,92 zł – zobowiązanie na dzień 31.12.2019 r. (patrz wyżej pkt V).

Wykaz kont analitycznych „402” i wysokość rocznych obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela: /tabela nr 6 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2019 r.
1.	Wywóz nieczystości stałych	2.255,04
2.	Usługi komunalne - ścieki	6.742,29
3.	Nadzór nad urządzeniami biurowymi	5.166,00
4.	Serwis programów komputerowych	3.498,34
5.	Dostęp do portali internetowych	1.894,20
6.	Pomiary, przeglądy, ekspertyzy	2.544,80
7.	Utrzymanie terenów wokół szkoły	4.492,80
8.	Pozostałe usługi	6.693,40
9.	Usługi pocztowe	891,00
10.	Wynajem pływalni	11.280,00
11.	Usługa RODO	3.850,00
<b>Razem</b>		<b>49.307,87</b>

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

Usługi komunalne - ścieki – koszt na łączną kwotę **3.713,86 zł**, w tym:

- 463,79 zł - PK nr 1085 – f-ra VAT Nr 007041/19 za odprowadzenie ścieków (termin płatności do 21.03.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.570,57 zł - PK nr 1132 – f-ra VAT Nr 013798/19 za odprowadzenie ścieków (termin płatności do 23.04.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 358,39 zł - PK nr 1194 – f-ra VAT Nr 024803/19 za odprowadzenie ścieków (termin płatności do 28.06.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 589,68 zł - PK nr 1329 – f-ra VAT Nr 045235/19 za odprowadzenie ścieków (termin płatności do 22.10.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 731,43 zł - PK nr 1429 – f-ra VAT Nr 054974/19 za odprowadzenie ścieków (termin płatności do 23.12.2019 r. – zapłacono terminowo).

Nadzór nad urządzeniami biurowymi – koszt na łączną kwotę **2.152,50 zł**, w tym:

- 430,50 zł - PK nr 1063 – f-ra nr 41/2019 za nadzór komputerów i sprzętu biurowego (termin płatności do 03.03.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 430,50 zł - PK nr 1142 – f-ra nr 98/2019 za nadzór komputerów i sprzętu biurowego (termin płatności do 05.05.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 430,50 zł - PK nr 1238 – f-ra nr 161/2019 za nadzór komputerów i sprzętu biurowego (termin płatności do 31.07.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 430,50 zł - PK nr 1358 – f-ra nr 236/2019 za nadzór komputerów i sprzętu biurowego (termin płatności do 03.11.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 430,50 zł - PK nr 1437 – f-ra nr 294/2019 za nadzór komputerów i sprzętu biurowego (termin płatności do 19.12.2019 r. – zapłacono terminowo).

Utrzymanie terenów szkoły – koszt na kwotę **4.492,80 zł** - PK nr 1325 – f-ra VAT 1/10/2019 za 2-krotne koszenie trawy wokół szkoły oraz posprzątanie nieogrodzonego terenu (termin płatności do 15.10.2019 r. – zapłacono terminowo).

Pozostałe usługi – koszt na łączną kwotę **5.970,46 zł**, w tym:

- 200 zł - PK nr 1095 – f-ra Nr 8/2019 za wykonanie tapicerki fotela (zapłacono gotówką),
- 202,94 zł - PK nr 1166 – f-ra Nr 3465/8B/2019/05 za odnowienie certyfikatu kwalifikowanego (zapłacono w formie przedpłaty),
- 106,27 zł - PK nr 1281 – f-ra VAT 318/L/19 za badanie mikrobiologiczne wody (termin płatności do 13.09.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 461,25 zł - PK nr 1307 – f-ra VAT Nr 706/2019/HK za badanie ciepłej wody na obecność bakterii Legionella (termin płatności do 30.09.2019 r. – zapłacono terminowo),

- 5.000 zł - PK nr 1432 – rach. Nr 49/19 za przeprowadzenie archiwizacji dokumentów (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo).

Wynajem pływalni – koszt na łączną kwotę **6.840** zł, w tym:

- 1.560 zł - PK nr 1050 – f-ra VAT Nr 53/01/2019/TCSIR za korzystanie z krytej pływalni przez uczniów klasy sportowej (termin płatności do 14.02.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.440 zł - PK nr 1191 – f-ra VAT Nr 42/05/2019/TCSIR za korzystanie z krytej pływalni przez uczniów klasy sportowej (termin płatności do 13.06.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.560 zł - PK nr 1363 – f-ra VAT Nr 47/10/2019/TCSIR za korzystanie z krytej pływalni przez uczniów klasy sportowej (termin płatności do 13.11.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.320 zł - PK nr 1414 – f-ra VAT Nr 58/11/2019/TCSIR za korzystanie z krytej pływalni przez uczniów klasy sportowej (termin płatności do 13.12.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 960 zł - PK nr 1448 – f-ra VAT Nr 58/12/2019/TCSIR za korzystanie z krytej pływalni przez uczniów klasy sportowej (termin płatności do 02.01.2020 r. – zapłacono terminowo).

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budziły zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,
- pomocniczą ewidencję kont kosztów „401” i „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- zobowiązania zapłacono terminowo,
- dokumenty źródłowe sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2019 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- skontrolowane wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2019 r. i dotyczyły bieżącej działalności.

### VIII. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.

#### Kontroli poddano:

- dokumenty źródłowe – faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w rocznym okresie sprawozdawczym, a wpłynęły do jednostki po tym okresie (tj. przed terminem przekazania sprawozdania, określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej),
- dokumenty źródłowe – faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w danym miesiącu, a wpłynęły do jednostki do trzeciego dnia następnego okresu sprawozdawczego, z wyłączeniem przełomu roku obrotowego – uregulowania te określono w „Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych”, stanowiących załącznik nr 1 do „Zasad rachunkowości”,
- ewidencję księgową wynikającą z treści zapisów w poleceniach księgowania (PK).

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

### IX. Realizacja wydatków budżetowych.

W powyższym zakresie kontroli poddano losowo wybrane dokumenty za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Wykaz dowodów księgowych przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 7 - dane w zł, gr/

Lp.	Dokument /Nr PK	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	1017	801	80120	4210	950,61	tak
2.	1023	801	80120	4300	24,60	tak
3.	1025	801	80120	4210	67,48	tak
4.	1037	801	80120	4430	2.237,50	tak
5.	1045	801	80120	4260	22.881,95	tak
6.	1045	801	80120	4300	350,00	tak
7.	1047	801	80120	4270	295,20	tak
8.	1060	801	80120	4300	36,90	tak
9.	1084	801	80120	4360	60,27	tak
10.	1085	801	80120	4270	295,20	tak
11.	1095	801	80120	4210	250,50	tak
12.	1102	801	80120	3020	556,00	tak
13.	1104	801	80120	4360	151,77	tak

14.	1107	801	80120	4210	317,71	tak
15.	1120	801	80120	4210	69,99	tak
16.	1130	801	80120	4260	17.921,62	tak
17.	1132	801	80120	4270	295,20	tak
18.	1135	801	80120	4360	68,88	tak
19.	1142	801	80120	4210	135,00	tak
				4300	430,50	
20.	1160	801	80120	4360	69,32	tak
21.	1163	801	80146	4210	220,17	tak
22.	1165	801	80120	3020	123,02	tak
23.	1180	801	80120	4280	150,00	tak
24.	1186	801	80120	4300	545,38	tak
25.	1191	801	80120	4260	5.519,13	tak
26.	1194	801	80146	4700	425,00	tak
27.	1200	801	80120	4360	68,88	tak
28.	1202	801	80120	4280	25,00	tak
29.	1212	801	80146	4700	900,00	tak
30.	1229	801	80120	4300	187,92	tak
31.	1232	801	80120	4300	36,90	tak
32.	1238	801	80120	4210	241,50	tak
33.	1251	801	80120	4300	300,00	tak
34.	1263	801	80120	4260	123,40	tak
				4300	138,76	
35.	1268	801	80120	4210	850,00	tak
36.	1281	801	80120	4260	7.674,70	tak
37.	1290	801	80146	4700	408,50	tak
38.	1295	801	80120	4260	3.044,99	tak
39.	1300	801	80120	4210	69,99	tak
40.	1305	801	80120	4210	34,19	tak
41.	1307	801	80120	4300	159,00	tak
42.	1309	801	80120	4210	80,00	tak
43.	1319	801	80120	4300	1.440,00	tak
44.	1325	801	80120	4300	4.492,80	tak
45.	1337	801	80120	4210	358,00	tak
46.	1338	801	80120	4260	1.455,15	tak
47.	1343	801	80120	4210	69,99	tak
48.	1346	801	80146	4700	50,00	tak
49.	1358	801	80120	4210	4.780,00	tak
50.	1363	801	80120	4210	1.974,64	tak
51.	1374	801	80120	4210	49,96	tak
52.	1379	801	80120	4240	77,25	tak
53.	1379	801	80120	4260	14.152,25	tak
54.	1384	801	80120	4210	737,39	tak
55.	1388	801	80120	4210	148,00	tak
56.	1396	801	80120	4210	20,00	tak
				4300	8,00	
57.	1403	801	80120	4210	2.390,00	tak
58.	1414	801	80120	4300	187,92	tak
59.	1429	801	80120	4210	1.695,00	tak

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

60.	1439	801	80120	4240	712,05	tak
61.	1443	801	80120	4210	494,00	tak
62.	1448	801	80120	4210	1.909,99	tak
63.	1462	801	80120	4210	1.563,99	tak
64.	1464	801	80120	4300	561,00	tak
65.	1471	801	80120	4210	71,99	tak
66.	1482	801	80120	4270	295,20	tak

W zakresie będącym przedmiotem kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Do ujęcia w księgach rachunkowych dowody księgowe zostały zakwalifikowane zgodnie z uregulowaniami w przepisach wewnętrznych jednostki – dokumenty zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności. Wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja) nie budzą zastrzeżeń.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 22 strony.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 30 września 2020 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

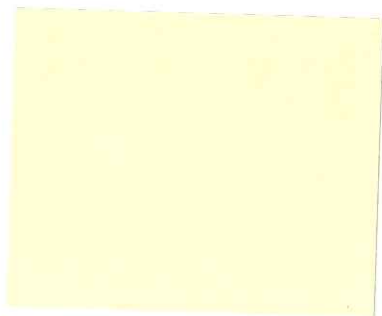
Poinformowano Panią Dyrektora o, przysługującym stronie kontrolowanej, prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 80.

Tczew, dnia 30 września 2020 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR  
II Liceum Ogólnokształcącego  
im. Jana III Sobieskiego w Tczewie  
*Dorota Kościjańczuk*  
mgr Dorota Kościjańczuk



STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR  
*Dorota Gulkowska-Nelke*  
mgr Dorota Gulkowska-Nelke

POMOC  
ADMINISTRACYJNA  
*Barbara Bajanowska*  
Barbara Bajanowska