

ZK.1711.2.5.2020

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie przez Darię Gutkowską-Nelke – inspektora i Barbarę Bojanowską – pomoc administracyjną Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działających na podstawie upoważnienia Nr 166/2020 z dnia 29.09.2020 r., wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2019 r.

Termin: w dniach od 05.10.2020 r. do 10.11.2020 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. Rzetelność sporządzenia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r. oraz (rocznego) do dnia 31 grudnia 2019 r.
- V. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
- VI. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 80120 § 4210, § 4300.
- VII. Wydatki sklasyfikowane w rozdz. 80120 § 4410 „Podróże służbowe krajowe”.
- VIII. Realizacja wydatków budżetowych.

### I. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Ponadpodstawowych został utworzony dnia 1 września 2019 r. na podstawie uchwały Nr IV/43/2019 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 18 stycznia 2020 r.

Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski. Sprawującym nadzór pedagogiczny oraz decyzji wydawanych przez Dyrektora w sprawach z zakresu obowiązku szkolnego jest Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Siedziba jednostki znajduje się w Pelplinie przy ul. Sambora 5.

*Ref. D. Nelke*  
*(kier.)*

*Barbara Bojanowska*

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),
- Statutów – stanowiących załączniki do uchwał Rady Powiatu Tczewskiego: Nr XXIV/157/04 z dnia 31 sierpnia 2004 r., Nr XXXVI/228/13 z dnia 25 czerwca 2013 r. (wraz ze zmianami; ostatnie zmiany wprowadzone uchwałami Rady Pedagogicznej z dnia 28.11.2019 r.: Nr 40A/2019, Nr 40/ 2019, 41/2019, 42/2019),
- Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/X/2019 z dnia 02.09.2019 r.

W skład Zespołu Szkół Ponadpodstawowych wchodzi:

- Liceum Ogólnokształcące im. ks. Janusza St. Pasierba,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
- Branżowa Szkoła I Stopnia.

Na dzień 05.10.2020 r. do 11 oddziałów uczęszcza 269 uczniów.

Zatrudnionych jest 28 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 24,9 i przedstawia się następująco:

- |                 |                   |
|-----------------|-------------------|
| - nauczyciele   | 20 os. - 16,9 et. |
| - administracja | 4 os. - 4 et.     |
| - obsługa       | 4 os. - 4 et.     |

Dyrektorem jest Pan Rafał Deska.

Główną księgową jest ]

W okresie objętym kontrolą Zespół Szkół Ponadpodstawowych, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdz.: 80117 „Branżowe szkoły I i II stopnia”, 80120 „Licea ogólnokształcące”, 80130 „Szkoły zawodowe”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80152 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia

Rafał Deska  
Nad.

Janusz

i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych”, 80195 „Pozostała działalność” ,

- dz. 851 „Ochrona zdrowia” rozdz. 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”,
- 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 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.),
- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013 r. poz. 167).

*Katarzyna*  
*(Kub)*

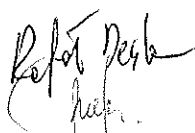
*Am*  
*Sm*

## II. Zasady funkcjonowania księgowości.

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

(do 31.08.2019 r.)

- zarządzenie Dyrektora Nr 37/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w skład których wchodzi:
  - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
  - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
  - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3,
  - Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – załącznik nr 4;
- Instrukcję gospodarowania majątkiem, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za mienie, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 27/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r.;
- Instrukcję kasową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 28/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad rozliczeń podatku od towarów i usług;
- Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 25/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r.;
- Procedury kontroli finansowej, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2014 z dnia 07 kwietnia 2014 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 15A/2018 z dnia 03 września 2018 r. w sprawie wykazu pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowych ze wzorami podpisów;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 3/2019 z dnia 06 lutego 2019 r. w sprawie wykazu pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowych ze wzorami podpisów;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 13/2019 z dnia 08 lipca 2019 r. w sprawie wykazu pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowych ze wzorami podpisów;
- Regulamin kontroli zarządczej, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16 z dnia 22 października 2010 r.



(od 01.09.2019 r.)

- zarządzenie Dyrektora Nr 16B/2019 z dnia 02 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w skład których wchodzi:
  - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
  - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
  - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3,
  - Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – załącznik nr 4;
- Instrukcję gospodarowania majątkiem, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za mienie, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16C/2019 z dnia 02 września 2019 r.;
- Instrukcję kasową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16D/2019 z dnia 02 września 2019 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 16E/2019 z dnia 02 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad rozliczeń podatku od towarów i usług;
- Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16G/2019 z dnia 02 września 2019 r.;
- Procedury kontroli finansowej, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16H/2019 z dnia 02 września 2019 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 16A/2019 z dnia 02 września 2019 r. w sprawie wykazu pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowych ze wzorami podpisów;
- Regulamin kontroli zarządczej, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16 z dnia 22 października 2010 r.

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:

- Finansowo – Księgowy FK-2, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 19 z dnia 20 grudnia 2010 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- Kadry, Płace, Przelewy, Zlecone, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 10a z dnia 04.01.2010 r. (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan Studio Komputerowe w Gdyni),

*Reflekt*  
*Julia*

*Muz*  
*Jan*

- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 10a z dnia 04.01.2010 r.,
- STOCK, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 20a z dnia 01.07.2011 r. (program opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku),
- FAKTUROWANIE, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 27/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- Excel (dot. sporządzania raportów kasowych).

### **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., Nr 47/143/2019 z dnia 05 września 2019 r.,
- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/2019 z dnia 11.02.2019 r., nr 2/2019 z dnia 08.10.2019 r., nr 3/2019 z dnia 30.10.2019 r., nr 4/2019 z dnia 27.11.2019 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje i uchwały o zmianach w planie wydatków).

*Refol Daga*

*My*

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			
08.02.2019	80120	4300	42.356,00	1.044,65	2,47
		4420	0,00	0,00	0,00
07.10.2019	80120	4300	41.493,00	23.259,21	56,06
		4410	2.500,00	1.631,64	65,27
	80146	4300	2.000,00	0,00	0,00
		4700	3.777,00	3.740,12	99,02
29.10.2019	80120	4300	41.193,00	25.825,99	62,70
		4410	2.800,00	2.447,92	87,43
		4440	53.805,00	53.805,00	100,00
26.11.2019	80117	3020	555,00	0,00	0,00
		4210	0,00	0,00	0,00
	80120	3020	2.586,00	538,97	20,84
		4210	19.219,00	9.664,10	50,28
		4240	0,00	0,00	0,00
		4270	2.500,00	105,01	4,20
		4280	900,00	539,00	59,89
		4300	40.228,00	27.611,56	68,64
		4360	2.600,00	2.088,11	80,31
		4410	3.600,00	2.472,99	68,69
		4430	1.200,00	1.111,00	92,58
	80146	4300	1.500,00	0,00	0,00
4700		4.300,00	3.740,12	86,98	

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.

Referat P. B. K.  
K. P.

M. J.

**IV. Rzetelność sporządzenia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r. oraz (rocznego) do dnia 31 grudnia 2019 r.**

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych 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 sprawozdaniach Rb-28S w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2019 r. i 31.12.2019 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na dzień 30.06.2019 r. i 31.12.2019 r.

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 30.06.2019 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 2 - dane w zł, gr/

Klasyfikacja budżetowa		Plan			Zaangażowanie		
rozd.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	Zgodność Rb-28S z ewidencją księgową	konto 998 (Ma)	Rb-28S	Zgodność Rb 28-S z ewidencją księgową
80117	3020	555,00	555,00	zgodne	0,00	0,00	zgodne
	4010	240.395,00	240.395,00	zgodne	240.395,00	240.395,00	zgodne
	4040	11.680,00	11.680,00	zgodne	10.096,57	10.096,57	zgodne
	4110	42.605,00	42.605,00	zgodne	42.605,00	42.605,00	zgodne
	4120	5.676,00	5.676,00	zgodne	5.676,00	5.676,00	zgodne
	4440	12.643,00	12.643,00	zgodne	12.643,00	12.643,00	zgodne
<b>razem</b>		<b>313.554,00</b>	<b>313.554,00</b>	<b>zgodne</b>	<b>311.415,57</b>	<b>311.415,57</b>	<b>zgodne</b>
80120	3020	2.586,00	2.586,00	zgodne	420,00	420,00	zgodne
	4010	963.561,00	963.561,00	zgodne	963.561,00	963.561,00	zgodne
	4040	73.149,00	73.149,00	zgodne	68.689,69	68.689,69	zgodne
	4110	177.277,00	177.277,00	zgodne	177.277,00	177.277,00	zgodne
	4120	21.774,00	21.774,00	zgodne	21.774,00	21.774,00	zgodne
	4210	25.000,00	25.000,00	zgodne	12.374,83	12.374,83	zgodne
	4260	156.936,00	156.936,00	zgodne	156.936,00	156.936,00	zgodne
	4270	2.500,00	2.500,00	zgodne	105,01	105,01	zgodne
	4280	900,00	900,00	zgodne	465,00	465,00	zgodne
	4300	41.493,00	41.493,00	zgodne	23.641,43	23.641,43	zgodne
	4360	2.600,00	2.600,00	zgodne	2.483,28	2.483,28	zgodne
	4410	2.500,00	2.500,00	zgodne	2.500,00	2.500,00	zgodne
	4420	863,00	863,00	zgodne	862,68	862,68	zgodne
	4430	1.200,00	1.200,00	zgodne	1.111,00	1.111,00	zgodne
4440	53.805,00	53.805,00	zgodne	53.805,00	53.805,00	zgodne	
4700	3.000,00	3.000,00	zgodne	1.210,00	1.210,00	zgodne	
<b>razem</b>		<b>1.529.144,00</b>	<b>1.529.144,00</b>	<b>zgodne</b>	<b>1.487.215,92</b>	<b>1.487.215,92</b>	<b>zgodne</b>

*Rafał Dąb*

*[Signature]*



80130	3020	138,00	138,00	zgodne	0,00	0,00	zgodne
	4010	68.321,00	68.321,00	zgodne	68.321,00	68.321,00	zgodne
	4040	16.090,00	16.090,00	zgodne	15.766,97	15.766,97	zgodne
	4110	14.434,00	14.434,00	zgodne	14.434,00	14.434,00	zgodne
	4120	1.670,00	1.670,00	zgodne	1.670,00	1.670,00	zgodne
	4440	5.299,00	5.299,00	zgodne	5.299,00	5.299,00	zgodne
<b>razem</b>		<b>105.952,00</b>	<b>105.952,00</b>	<b>zgodne</b>	<b>105.490,97</b>	<b>105.490,97</b>	<b>zgodne</b>
80146	4300	2.000,00	2.000,00	zgodne	0,00	0,00	zgodne
	4700	3.777,00	3.777,00	zgodne	2.200,00	2.200,00	zgodne
<b>razem</b>		<b>5.777,00</b>	<b>5.777,00</b>	<b>zgodne</b>	<b>2.200,00</b>	<b>2.200,00</b>	<b>zgodne</b>
85156	4130	465,00	465,00	zgodne	465,00	465,00	zgodne
<b>razem</b>		<b>465,00</b>	<b>465,00</b>	<b>zgodne</b>	<b>465,00</b>	<b>465,00</b>	<b>zgodne</b>
85416	3240	1.956,00	1.956,00	zgodne	0,00	0,00	zgodne
<b>razem</b>		<b>1.956,00</b>	<b>1.956,00</b>	<b>zgodne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>zgodne</b>
<b>OGÓŁEM</b>		<b>1.956.848,00</b>	<b>1.956.848,00</b>	<b>zgodne</b>	<b>1.906.787,46</b>	<b>1.906.787,46</b>	<b>zgodne</b>

Jak wynika z powyższego, dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z ewidencją księgową.

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

/tabela nr 3 - dane w zł, gr/

Klasyfikacja budżetowa		Plan			Zaangażowanie		
rozd.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	Zgodność Rb-28S z ewidencją księgową	konto 998 (Ma)	Rb-28S	Zgodność Rb 28-S z ewidencją księgową
80117	4010	266.090,00	266.090,00	zgodne	266.090,00	266.090,00	zgodne
	4040	10.097,00	10.097,00	zgodne	10.096,57	10.096,57	zgodne
	4110	50.599,00	50.599,00	zgodne	50.599,00	50.599,00	zgodne
	4120	5.576,00	5.576,00	zgodne	5.576,00	5.576,00	zgodne
	4210	555,00	555,00	zgodne	555,00	555,00	zgodne
	4440	15.694,00	15.694,00	zgodne	15.694,00	15.694,00	zgodne
<b>razem</b>		<b>348.611,00</b>	<b>348.611,00</b>	<b>zgodne</b>	<b>348.610,57</b>	<b>348.610,57</b>	<b>zgodne</b>
80120	3020	539,00	539,00	zgodne	538,97	538,97	zgodne
	4010	939.491,00	939.491,00	zgodne	939.491,00	939.491,00	zgodne
	4040	68.690,00	68.690,00	zgodne	68.689,69	68.689,69	zgodne
	4110	167.757,00	167.757,00	zgodne	163.442,54	163.442,54	zgodne
	4120	18.434,00	18.434,00	zgodne	18.434,00	18.434,00	zgodne
	4210	31.403,00	31.403,00	zgodne	31.403,00	31.403,00	zgodne
	4240	56.000,00	56.000,00	zgodne	55.999,80	55.999,80	zgodne
	4260	167.936,00	167.936,00	zgodne	165.353,13	165.353,13	zgodne
	4270	1.633,00	1.633,00	zgodne	1.482,61	1.482,61	zgodne
	4280	539,00	539,00	zgodne	539,00	539,00	zgodne
	4300	32.928,00	32.928,00	zgodne	32.926,98	32.926,98	zgodne
	4360	2.280,00	2.280,00	zgodne	2.273,27	2.273,27	zgodne
	4410	3.100,00	3.100,00	zgodne	2.660,49	2.660,49	zgodne
	4420	863,00	863,00	zgodne	862,68	862,68	zgodne
	4430	1.111,00	1.111,00	zgodne	1.111,00	1.111,00	zgodne
4440	56.461,00	56.461,00	zgodne	56.461,00	56.461,00	zgodne	
4700	3.000,00	3.000,00	zgodne	2.530,62	2.530,62	zgodne	
<b>razem</b>		<b>1.552.165,00</b>	<b>1.552.165,00</b>	<b>zgodne</b>	<b>1.544.199,78</b>	<b>1.544.199,78</b>	<b>zgodne</b>

*Ref. Pol. 2016*  
*Julia*

*Muz*

80130	4010	75.131,00	75.131,00	zgodne	75.130,78	75.130,78	zgodne
	4040	15.767,00	15.767,00	zgodne	15.766,97	15.766,97	zgodne
	4110	15.367,00	15.367,00	zgodne	15.366,07	15.366,07	zgodne
	4120	1.507,00	1.507,00	zgodne	1.506,54	1.506,54	zgodne
	4440	4.245,00	4.245,00	zgodne	4.245,00	4.245,00	zgodne
<b>razem</b>		<b>112.017,00</b>	<b>112.017,00</b>	<b>zgodne</b>	<b>112.015,36</b>	<b>112.015,36</b>	<b>zgodne</b>
80146	4300	1.600,00	1.600,00	zgodne	1.600,00	1.600,00	zgodne
	4700	4.200,00	4.200,00	zgodne	3.780,24	3.780,24	zgodne
<b>razem</b>		<b>5.800,00</b>	<b>5.800,00</b>	<b>zgodne</b>	<b>5.380,24</b>	<b>5.380,24</b>	<b>zgodne</b>
80152	4010	3.340,00	3.340,00	zgodne	445,20	445,20	zgodne
	4110	572,00	572,00	zgodne	76,13	76,13	zgodne
	4120	82,00	82,00	zgodne	10,91	10,91	zgodne
<b>razem</b>		<b>3.994,00</b>	<b>3.994,00</b>	<b>zgodne</b>	<b>532,24</b>	<b>532,24</b>	<b>zgodne</b>
85156	4130	465,00	465,00	zgodne	464,40	464,40	zgodne
<b>razem</b>		<b>465,00</b>	<b>465,00</b>	<b>zgodne</b>	<b>464,40</b>	<b>464,40</b>	<b>zgodne</b>
85416	3240	1.956,00	1.956,00	zgodne	1.956,00	1.956,00	zgodne
<b>razem</b>		<b>1.956,00</b>	<b>1.956,00</b>	<b>zgodne</b>	<b>1.956,00</b>	<b>1.956,00</b>	<b>zgodne</b>
<b>OGÓŁEM</b>		<b>2.025.008,00</b>	<b>2.025.008,00</b>	<b>zgodne</b>	<b>2.013.158,59</b>	<b>2.013.158,59</b>	<b>zgodne</b>

Jak wynika z powyższego, dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z ewidencją księgową.

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

W roku 2019 wykonanie wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosiło **76.400 zł.**

W jednostce obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” uzgodniony z przedstawicielem pracowników.

Do dnia 31.08.2019 r. stosowano Regulamin wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 31/2018 z dnia 20.12.2018 r., natomiast od 01.09.2019 r. Regulamin wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 16S/2019 z dnia 02.09.2019 r.

W przepisach wewnętrznych uregulowano, że fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego oraz dodatkowego (fakultatywnego - dotyczącego emerytów, rencistów).

#### Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2019, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr III/27/2018 dnia 21.12.2018 r.,
- zwiększenie planu wydatków budżetowych – uchwały Rady Powiatu Tczewskiego: Nr VIII/71/2019 z dnia 28 maja 2019 r., Nr XII/98/2019 z dnia 29.10.2019 r.,
- aktualizację (korektę) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 24.10.2019 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 r.,

*Referat Desk*  
Ruch.

*Mys*  
Jan

- ewidencję księgową na koncie analitycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wyciągi bankowe konta wydatków: Nr 54/2019 z dnia 28.05.2019 r., Nr 96/2019 z dnia 27.09.2019 r., Nr 107/2019 z dnia 31.10.2019 r.

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.

(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.

Planowane na 2019 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **61.987 zł** (w/w uchwała Rady Powiatu Tczewskiego).

Zarząd Powiatu Tczewskiego, na podstawie w/w uchwały Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 28 maja 2019 r., zwiększył plan wydatków budżetowych o kwotę 9.760 zł (odpis dla nauczycieli emerytów naliczony przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Tczewie). Po dokonanych zwiększeniach, plan wydatków w § 4440 wynosił **71.747 zł**.

Aktualizacja z dnia 24.10.2019 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **76.400 zł**, w tym:

- 54.824,72 zł – nauczyciele (18,34 x 2.989,35 zł),
- 10.983,99 zł – pozostali pracownicy (8,81 x 1.229,30 zł : 12 mies. x 7 mies.; 8,81 x 1.271,21 zł : 12 mies. x 5 mies.),
- 831,18 zł – emeryci i renciści (4 x 204,88 zł : 12 mies. x 7 mies.; 4 x 211,87 zł : 12 mies. x 5 mies.),
- 9.760,00 zł – nauczyciele będący emerytami.

Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zaniżony o **4.653 zł**.

Zarząd Powiatu Tczewskiego, na podstawie w/w uchwały Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29 października 2019 r., zwiększył plan wydatków budżetowych o kwotę 4.488 zł.

Decyzją Nr 3/2019 z dnia 30.10.2019 r. Dyrektor zwiększył plan wydatków budżetowych o kwotę 165 zł.

Plan po zmianach wynosił **76.400 zł** i był zgodny z wykonaniem.

*Rafał Wędek*  
(*Wędek*)

*Muz*  
*pn*

Wydatki na odpis przekazano następująco:

- 53.900 zł – 86,95 % planu – WB nr 54/2019 z dnia 28.05.2019 r.,
- 8.087 zł – 13,05% planu – WB nr 96/2019 z dnia 27.09.2019 r.,

(po zmianach w planie)

- 8.706 zł – WB nr 96/2019 z dnia 27.09.2019 r.,
- 5.707 zł – WB nr 107/2019 z dnia 31.10.2019 r.

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

**VI. 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 **31.403** zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” oraz obrotami na koncie kosztów „401”.

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

/tabela nr 4 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2019 r.
1.	Materiały do napraw bieżących i remontów	3.570,62
2.	Materiały biurowe i druki	2.660,56
3.	Inne materiały i wyposażenie	7.802,21
4.	Środki czystości	3.904,81
5.	Prenumerata czasopism i literatury fachowej	222,00
6.	Materiały do sprzętu drukarskiego, ksera	492,80
7.	Dotacja MON – zakup umundurowania	12.750,00
	<b>Razem</b>	<b>31.403,00</b>

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

*Rafał Dęka*  
kub.

*Mys*  
Gm

Materiały do napraw bieżących i remontów – koszt na łączną kwotę **2.090,47** zł, w tym:

- 155,61 zł - PK nr 163 – f-ra VAT 164/KK/2019 za materiały do bieżących napraw (termin płatności do 10.04.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 208,03 zł - PK nr 539 – f-ra VAT 767/KK/2019 za materiały do bieżących napraw (termin płatności do 10.10.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 616,14 zł - PK nr 704 – f-ra VAT 1020/KK/2019 za materiały do bieżących napraw i remontów (termin płatności do 19.12.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.110,69 zł - PK nr 757 – f-ra VAT 4248/2019 za oprawy do lamp i świetlówek (termin płatności do 13.01.2020 r. – zapłacono terminowo).

Materiały biurowe i druki – koszt na łączną kwotę **2.427,89** zł, w tym:

- 1.225,38 zł - PK nr 157 – f-ra VAT 1201/2/2019 za materiały biurowe (termin płatności do 08.04.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 211,41 zł - PK nr 323 – f-ra VAT Nr 1112 za druki i dzienniki lekcyjne (termin płatności do 14.06.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 991,10 zł - PK nr 730 – f-ra nr 90/12/2019 za artykuły papiernicze i biurowe (termin płatności do 31.12.2019 r. – zapłacono terminowo).

Inne materiały i wyposażenie – koszt na łączną kwotę **5.391,26** zł, w tym:

- 541,99 zł - PK nr 86 – f-ra VAT 30/SF/MAG/2019 za plafony i oprawy LED (termin płatności do 28.02.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 350 zł - PK nr 349 – f-ra nr FV 82/6/2019 za licencję (termin płatności do 30.06.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.199,99 zł - PK nr 552 – f-ra VAT 8877/FV07/19 za naświetlacze LED (termin płatności do 14.10.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 757,68 zł - PK nr 702 – f-ra VAT 1005/12/2019 za drukarkę do etykiet i taśmy laminowane (termin płatności do 19.12.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 2.541,60 zł - PK nr 752 – f-ra VAT Nr FNS-235098/2019/12/00160 za zestaw komputerowy (termin płatności do 06.01.2020 r. – zapłacono terminowo).

Środki czystości – koszt na łączną kwotę **3.030,50** zł, w tym:

- 1.785,63 zł - PK nr 156 – f-ra VAT 1202/2/2019 za środki czystości (termin płatności do 08.04.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 536,59 zł - PK nr 717 – f-ra nr FV2019/12/10/J za środki czystości (termin płatności do 17.12.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 708,28 zł - PK nr 726 – f-ra VAT nr A000218/2019 za środki czystości (termin płatności do 23.12.2019 r. – zapłacono terminowo).

Ref. K. W. K.  
Kuf.

*[Signature]*

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

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **32.926,98 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „402” wynosiły 32.827,03 zł. Różnica stanowiła kwotę 99,95 zł, w tym:

- 116,60 zł – koszty 2018 r. (zobowiązanie zapłacone 14.01.2019 r.),
- 16,65 zł – zobowiązanie na dzień 31.12.2019 r.

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

/tabela nr 5 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2019 r.
1.	Usługi komunalne	4.135,97
2.	Nadzór BHP	2.952,00
3.	Usługi pocztowe, telekomunikacyjne i rtv	1.985,05
4.	Usługi transportowe	3.310,00
5.	Aktualizacja programów komputerowych	7.942,90
6.	Przeglądy okresowe, usługi doraźne	3.433,00
7.	Inne usługi	2.958,11
8.	Obsługa RODO	6.110,00
	<b>Razem</b>	<b>32.827,03</b>

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

Usługi komunalne – koszt na łączną kwotę **1.791,74 zł**, w tym:

- 299,79 zł - PK nr 72 – f-ra VAT nr 00408/2019/W za odprowadzenie ścieków (termin płatności do 02.03.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 612,89 zł - PK nr 189 – f-ra nr F/01/00199/03/19 za wywóz nieczystości stałych (termin płatności do 06.04.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 645,84 zł - PK nr 487 – f-ra nr F/01/00156/08/19 za wywóz nieczystości stałych (termin płatności do 05.09.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 233,22 zł - PK nr 687 – f-ra VAT nr 24361/2019/2019/W za odprowadzenie ścieków (termin płatności do 30.12.2019 r. – zapłacono terminowo).

Usługi transportowe – koszt na łączną kwotę **2.410 zł**, w tym:

- 900 zł - PK nr 592 – f-ra VAT FS 483/2019 za przewóz uczniów (termin płatności do 04.11.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 900 zł - PK nr 709 – f-ra VAT FS 543/2019 za przewóz uczniów (termin płatności do 14.12.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 610 zł - PK nr 738 – f-ra VAT FS 573/2019 za przewóz uczniów (termin płatności do 30.12.2019 r. – zapłacono terminowo).

Ref. J. D. K. b.  
K. K.

M. J.

Aktualizacja programów komputerowych – koszt na łączną kwotę **5.898,62 zł**, w tym:

- 446,49 zł - PK nr 124 – f-ra Nr 1519060314 za dostęp do programu (termin płatności do 18.03.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 826,56 zł - PK nr 258 – f-ra Nr 1519111558 za roczny dostęp do programu (termin płatności do 20.05.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 898,58 zł - PK nr 378 – f-ra VAT 391/06/2019 za opiekę serwisową (termin płatności do 10.07.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 2.055 zł - PK nr 466 – f-ra VAT 1189/08/2019 za korzystanie z dziennika elektronicznego (termin płatności do 05.09.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 835,99 zł - PK nr 722 – f-ra VAT F/2019/12/001761 za dostęp do programu (termin płatności do 25.12.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 836 zł - PK nr 754 – f-ra VAT F/2019/12/004820 za roczny dostęp do programu (termin płatności do 13.01.2020 r. – zapłacono terminowo).

Przeglądy okresowe, usługi doraźne – koszt na łączną kwotę **2.000 zł**, w tym:

- 1.300 zł - PK nr 177 – f-ra nr 18/03/2019 za okresowy przegląd i badanie instalacji elektrycznej (termin płatności 7 dni – zapłacono terminowo),
- 500 zł - PK nr 544 – rach. Nr 23/2019 za roczny przegląd przewodów kominowych (termin płatności 10 dni – zapłacono terminowo),
- 200 zł - PK nr 721 – f-ra Nr 17/2019 za półroczny przegląd budynku szkolnego (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo).

Inne usługi – koszt na łączną kwotę **2.419,08 zł**, w tym:

- 1.348,08 zł - PK nr 109 – f-ra VAT Nr 801900327 za zakup pieczęci (termin płatności do 14.03.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 448 zł - PK nr 401 – f-ra VAT 226/2019 za zakup pieczętek (termin płatności do 16.07.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 377 zł - PK nr 414 – f-ra Nr 2297/8B/2019/07 za podpis elektroniczny (2.07.2019 r. zapłacono w formie przedpłaty),
- 246 zł - PK nr 509 – f-ra 89/09/2019 za konto i stronę internetową szkoły (termin płatności do 18.09.2019 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.,

*Robert Berek*  
Kub.

*[Signature]*

- 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,
- wszystkie 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.

### **VII. Wydatki sklasyfikowane w rozdz. 80120 § 4410 „Podróże służbowe krajowe”.**

W 2019 r. na krajowe podróże służbowe pracowników wydatkowano ogółem **2.660,49 zł**.

Kontroli poddano losowo wybrane rozliczenia kosztów podróży, tj. 10 poleceń wyjazdu służbowego na łączną kwotę 1.485,12 zł.

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego pracowników wystawione były przez Dyrektora jednostki,
- polecenia wyjazdu służbowego Dyrektora wystawione były przez Wicestarostę Tczewskiego,
- dane w rubrykach, zawierających rozliczenie kosztów polecenia wyjazdu, były zgodne z treścią polecenia wyjazdu służbowego (miejsce, środek lokomocji, termin odbywania podróży),
- przejazdy odbywały się środkami lokomocji publicznej i prywatnymi samochodami – ich koszt został naliczony prawidłowo, zgodnie z w/w rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 stycznia 2013 r.,
- skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- skontrolowane wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2019 r. – dotyczyły bieżącej działalności jednostki.

Referat Nasze  
Mich.

Mich  
Opin

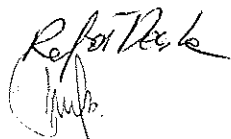


**VIII. Realizacja wydatków budżetowych.**

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 6 - dane w zł, gr/

Lp.	Dokument /Nr PK	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	13	801	80120	4360	58,47	tak
2.	23	801	80120	4300	36,90	tak
3.	31	801	80120	4210	61,50	tak
4.	39	801	80120	4210	17,70	tak
5.	50	801	80120	4300	246,00	tak
6.	71	801	80120	4260	26.288,77	tak
7.	76	801	80120	4360	47,97	tak
8.	86	801	80120	4210	541,99	tak
9.	104	801	80146	4700	1.300,00	tak
10.	121	801	80120	4360	58,47	tak
11.	127	801	80120	4260	60,41	tak
				4300	99,95	
12.	129	801	80120	4260	2.033,20	tak
13.	143	801	80120	4360	78,72	tak
14.	154	801	80120	4300	400,00	tak
15.	168	801	80120	3020	35,00	tak
16.	176	801	80120	4300	498,00	tak
17.	190	801	80120	4260	16.470,41	tak
18.	206	801	80120	4300	36,90	tak
19.	215	801	80120	4360	78,72	tak
20.	228	801	80120	4300	246,00	tak
21.	236	801	80120	4210	79,03	tak
22.	253	801	80120	4360	58,47	tak
23.	258	801	80120	4300	826,56	tak
24.	273	801	80120	4360	78,72	tak
25.	289	801	80120	4210	324,00	tak
26.	299	801	80120	4300	46,00	tak
27.	315	801	80120	4300	92,00	tak
28.	323	801	80120	4210	211,41	tak
29.	328	801	80120	4260	101,77	tak
				4300	161,01	
30.	330	801	80120	4280	50,00	tak
31.	347	801	80120	4300	330,00	tak
32.	359	801	80120	4210	82,80	tak
33.	365	801	80120	4300	500,00	tak
34.	378	801	80120	4300	898,58	tak
35.	388	801	80120	4300	330,00	tak
36.	393	801	80120	4260	83,16	tak
				4300	133,31	

Ref. 01 2019 k  




37.	399	801	80120	4360	47,97	tak
38.	408	801	80120	4280	35,00	tak
39.	411	801	80120	4300	26,00	tak
40.	426	801	80120	4300	246,00	tak
41.	445	801	80120	4260	117,18	tak
				4300	183,27	
42.	452	801	80120	4360	79,59	tak
43.	460	801	80120	4300	255,00	tak
44.	464	801	80120	4280	53,00	tak
45.	474	801	80120	4300	396,00	tak
46.	487	801	80120	4300	645,84	tak
47.	488	801	80146	4700	1.500,00	tak
48.	497	801	80120	4300	330,00	tak
49.	503	801	80120	4260	2.588,67	tak
50.	509	801	80120	4300	246,00	tak
51.	514	801	80120	4300	36,90	tak
52.	531	801	80120	4210	144,65	tak
53.	551	801	80120	4260	162,54	tak
				4300	249,88	
54.	563	801	80120	4210	49,00	tak
55.	569	801	80120	4300	280,00	tak
56.	600	801	80120	4210	57,69	tak
57.	623	801	80120	4300	330,00	tak
58.	633	801	80120	4260	11.672,42	tak
59.	639	801	80120	3020	35,00	tak
60.	646	801	80120	4300	36,90	tak
61.	653	801	80120	4360	82,07	tak
62.	664	801	80120	4270	565,80	tak
				4300	61,50	
63.	674	801	80120	4300	246,00	tak
64.	703	801	80120	4210	186,01	tak
65.	715	801	80120	4300	85,00	tak
66.	719	801	80120	4300	446,49	tak
67.	724	801	80120	4240	52.500,00	tak
68.	728	801	80117	4210	555,00	tak
69.	733	801	80120	4300	490,77	tak
70.	737	801	80120	4240	167,60	tak
71.	754	801	80120	4300	836,00	tak
72.	770	801	80120	4360	47,97	tak
73.	780	801	80120	4260	1.621,66	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.

*Ref. J. Deska*

*[Signature]*

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 19 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 26 listopada 2020 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 60.

Tczew, dnia 26 listopada 2020 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR  
*Rafał Deska*  
mgr Rafał Deska



STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR  
*Darla Gutkowska-Nelke*  
mgr Darla Gutkowska-Nelke

POMOC  
ADMINISTRACYJNA  
*Barbara Bojanowska*  
Barbara Bojanowska

