ZK.1711.2.3.2020

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Centrum Sportu w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – inspektora i [redacted] Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działających na podstawie upoważnienia Nr 106/2020 z dnia 18.06.2020 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2019 r.
Termin: w dniach od 24.06.2020 r. do 24.07.2020 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. Rozrachunki.
V. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
VI. 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.
VII. Rzetelność sporządzenia sprawozdań Rb-28S i Rb-27S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 maja roku 2019.
VIII. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 92605 § 4210, § 4300.
IX. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.
X. Prawidłowość sprawdzania, zatwierdzania dokumentów księgowych do wypłaty i ewidencji księgowej.

I. Ustalenia ogólne.

Powiatowe Centrum Sportu w Tczewie przy ul. Królowej Marysieńki 10 jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego. Nadzór nad działalnością jednostki sprawuje Zarząd Powiatu Tczewskiego.

Powiatowe Centrum Sportu działa na podstawie:

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. 2020 poz. 920),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2019 poz. 869 ze zm.),
- ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. 2019 poz. 1468 ze zm.),
- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXII/128/12 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 24 kwietnia 2012 r.,
- Regulaminu organizacyjnego – stanowiącego załącznik do uchwały Nr 114/437/13 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 25 kwietnia 2013 r. (wraz ze zmianą – uchwała Nr 215/685/2018 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 14 listopada 2018 r.).

Powiatowe Centrum Sportu działa na terenie Powiatu Tczewskiego.
Celem jednostki m.in. jest:

- upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- promocja zdrowego trybu życia,
- promocja turystyki i rekreacji oraz rozwijanie sportowych uzdolnień wśród dzieci i młodzieży,
- organizowanie kursów i szkoleń z zakresu sportu i rekreacji,
- popularyzowanie aktywizacji ruchowej osób niepełnosprawnych.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pan Tomasz Tobiański. W dniach od 13.07.2020 r. do 20.07.2020 r. Dyrektor był nieobecny w pracy, zastępstwo pełniła [redacted]
Główną księgową jest [redacted], która od 15.03.2019 r. jest nieobecna w pracy.
Od 15.03.2019 r. do 30.04.2019 r. na podstawie umowy zlecenia księgowość jednostki prowadziła [redacted].
Od dnia 15.04.2019 r. stanowisko głównej księgowej pełni [redacted], zatrudniona na podstawie umowy o pracę na zastępstwo.

Na dzień 24.06.2020 r. zatrudnionych jest 11 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 8 i przedstawia się następująco:

- dyrektor 1 os. – 1 et.
- stanowiska administracji 4 os. – 3,375 et.
- stanowiska obsługi 6 os. – 3,625 et.

W okresie objętym kontrolą Powiatowe Centrum Sportu, jako jednostka budżetowa, realizowało zadania sklasyfikowane w dz. 926 „Kultura fizyczna", rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej".

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. Powiatowe Centrum Sportu prowadziło gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1A/PR/2012 z dnia 28.09.2012 r., w skład których wchodzą:
  - 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,
  - system służący ochronie danych: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – załącznik nr 4;

- Zakładowy plan kont, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2012/K z dnia 27 września 2012 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 7/2013/K z dnia 5 lutego 2013 r., Nr 8/2013/K z dnia 09 lipca 2013 r., Nr 9/2014/K z dnia 31 stycznia 2014 r.);
- Instrukcję kontroli wewnętrznej oraz obiegu dokumentów finansowo - księgowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2012/K z dnia 28.09.2012 r.;
- Instrukcję wewnętrznej kontroli finansowej, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2012/K z dnia 27.09.2012 r.;
- Instrukcję inwentaryzacyjną, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 8/2012 z dnia 03 września 2012 r.;
- Wykaz wzorów podpisów, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2017 z dnia 10.05.2017 r.;
- Wykaz wzorów podpisów, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2019 z dnia 15.03.2019 r.;
- Wykaz wzorów podpisów, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2019 z dnia 15.04.2019 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 2/2015 z dnia 25 maja 2015 r. w sprawie zasad ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 10/2013 z dnia 04.12.2013 r. w sprawie rozliczania delegacji służbowych;
- Instrukcję w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/2017 z dnia 03.01.2017 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 10/2017 z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wysokości stawek za sędziowanie i obsługę medyczną na zawodach sportowych;
- Zasady kontroli zarządczej, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 15/2012 z dnia 03.09.2012 r. (wraz ze zmianą – zarządzenie Dyrektora Nr 1/2016 z dnia 29.01.2016 r.);
- Zarządzenie Dyrektora Nr 1/2017 z dnia 03.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług.

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, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/2012/K z dnia 28 września 2012 r.:

- Finansowo – Księgowy FK-2 (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ŻLECONE (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),
- Płatnik – ZUS,

oraz

- STOCK (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2015 z dnia 21 maja 2015 r.,
- FAKTUROWANIE (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2017 z dnia 03.01.2017 r.

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 1/2019 z dnia 24.06.2019 r., nr 2/2019 z dnia 23.07.2019 r., nr 3/2019 z dnia 13.09.2019 r., nr 4/2019 z dnia 23.10.2019 r., nr 5/2019 z dnia 31.10.2019 r., nr 6/2019 z dnia 28.11.2019 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków i dochodów w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje i uchwały o zmianach w planie wydatków).

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

/tabela nr 1- dane w zł, gr/

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Kwota planu wydatków	Kwota wykonania wydatków	% wykonania w stosunku do planu
	rozdział	paragraf			
21.06.2019	92605	4210	43.200,00	15.744,57	36,45
		4280	650,00	605,00	93,08
		4300	36.400,00	35.278,24	96,92
		4700	500,00	500,00	100,00
22.07.2019	92605	4220	1.800,00	1.554,66	86,37
		4280	850,00	846,00	99,53
12.09.2019	92605	3020	2.000,00	257,07	12,85
		4170	157.000,00	106.790,00	68,02
		4270	6.000,00	615,00	10,25
		4300	46.400,00	45.794,10	98,69
		4700	800,00	500,00	62,50
22.10.2019	92605	4170	147.000,00	109.590,00	74,55
		4190	1.200,00	1.200,00	100,00
		4440	11.086,00	11.086,00	100,00
30.10.2019	92605	4300	63.000,00	52.757,12	83,74
		4440	11.670,00	11.670,00	100,00
27.11.2019	92605	4170	143.066,00	118.952,50	83,15
		4210	60.000,00	47.347,47	78,91
		4280	1.095,00	941,00	85,94
		4300	70.203,00	61.151,98	87,11
		4360	2.400,00	2.009,85	83,74
		4700	500,00	500,00	100,00

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

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

IV. Rozrachunki.

W 2019 r. w jednostce funkcjonowały następujące konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia": 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240. 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 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 2-dane w zł, gr/

Lp.	Nr konta	Nazwa konta	Zobowiązania ogółem: dane wynikające z kont zespołu „2"	Zobowiązania ogółem: dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S		Zobowiązania wymagalne
Stan na dzień **30 czerwca 2019 r.**						
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.139,58	§ 4280 § 4300	241,00 1.035,58	- -
2.	225	Rozrachunki z budżetami	137,00			
		Razem	**1.276,58**		**1.276,58**	
Stan na dzień **30 września 2019 r.**						
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	354,00	§ 4210 § 4300	354,00 140,00	- -
2.	225	Rozrachunki z budżetami	162,00	§ 4410	72,14	-
3.	234	Rozrachunki z pracownikami	50,14			
		Razem	**566,14**		**566,14**	-
Stan na dzień **31 grudnia 2019 r.**						
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	71,79	§ 4300	71,79	-
		Razem	**71,79**		**71,79**	-

(stan na dzień 30.06.2019 r.)

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami".

Saldo konta wynosi **1.139,58** zł, w tym zobowiązania wobec:
- Przychodni ROGOWSCY Sp. z o.o. Sp.k., dot. f-ry VAT nr FV132/06/2019 z dnia 26.06.2019 r. za profilaktyczne badania lekarskie (termin płatności do 10.07.2019 r. – zapłacono 02.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 241 zł - § 4280,

- Spółki Akcyjnej PIRXON, dot. f-ry VAT 411/06/2019 z dnia 26.06.2019 r. za opiekę serwisową (termin płatności do 10.07.2019 r. – zapłacono 02.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 898,58 zł - § 4300.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami".
- Saldo konta wynosi **137** zł, zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego, dot. zryczałtowanego podatku dochodowego (termin płatności do 20.07.2019 r. – zapłacono 04.07.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 137 zł - § 4300.

(stan na dzień 30.09.2019 r.)
Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami".
Saldo konta wynosi **354** zł, zobowiązanie wobec Spółki z o.o. MAJESTIC SPORT – f-ra VAT nr FA/3108/09/2019/D z dnia 18.09.2019 r. za step HMS AS003 (termin płatności do 17.10.2019 r. – zapłacono 07.10.2019 r.) – zobowiązanie § 4210.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami".
Saldo konta wynosi **162** zł, zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego, w tym:
- zryczałtowany podatek dochodowy (termin płatności do 20.10.2019 r. – zapłacono 03.10.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 140 zł - § 4300,
- podatek dochodowy od ryczałtu za samochód (termin płatności do 20.10.2019 r. – zapłacono 03.10.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 22 zł - § 4410.

Konto 234 „Rozrachunki z pracownikami".
Saldo konta wynosi **50,14** zł, zobowiązanie wobec pracownika z tytułu rozliczenia kosztów podróży służbowej Nr 12/2019 (termin płatności do 14.10.2019 r. – zapłacono 01.10.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 50,14 zł § 4410.

(stan na dzień 31.12.2019 r.)
Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami".
Saldo konta wynosi **71,79** zł, w tym zobowiązania wobec:
- Przedsiębiorstwa Usługowego CLEAN-BUD, dot. f-ry VAT nr FVT/000229/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 14.01.2020 r. – zapłacono 10.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 46 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. EDEN Springs, dot. f-ry VAT Nr 31/09765458 z dnia 31.12.2019 r. z dzierżawę ekspresu (termin płatności do 20.01.2020 r. – zapłacono 15.01.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 25,79 zł - § 4300.

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.

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

W roku 2019 wykonanie wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosiło **11.670** zł.

W jednostce obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych". Został on uzgodniony z przedstawicielem pracowników i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 2/2019 z dnia 17.01.2019 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 oraz osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym lub umiarkowanym).

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.,
- aktualizację (korektę) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 25.10.2019 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.,
- ewidencję księgową na koncie analitycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki",
- wyciągi bankowe konta wydatków: Nr 46/2019 z dnia 16.05.2019 r., Nr 91/2019 r. z dnia 18.09.2019 r., 103/2019 z dnia 28.10.2019 r.

Przy naliczeniu odpisów w 2019 r. obowiązywały następujące stawki kwotowych wskaźników:
(do 31.07.2019 r.)

- 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.)

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

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **11.670** zł, w tym:

- 10.422,91 zł – pracownicy: 8,36 x 1.246,76 zł (uśredniona roczna stawka kwotowa wskaźnika),
- 1.038,95 zł – emeryci, renciści: 5 x 207,79 zł (uśredniona roczna stawka kwotowa wskaźnika),
- 207,79 zł – osoba niepełnosprawna: 5 x 207,79 zł (uśredniona roczna stawka kwotowa wskaźnika).

Planowane na 2019 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **11.086** zł (w/w uchwała Rady Powiatu Tczewskiego).
Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zaniżony o **584** zł. Decyzją Nr 4/2019 z dnia 23.10.2019 r. Dyrektor zwiększył plan wydatków budżetowych sklasyfikowanych w § 4440. Plan po zmianie wynosił **11.670** zł i był zgodny z wykonaniem.

Wydatki na odpis przekazano prawidłowo, i tak:

- 8.314,50 zł (75 % planu) - WB nr 46/2019 z dnia 16.05.2019 r.,
- 2.771,50 zł (25 % planu) - WB nr 91/2019 z dnia 18.09.2019 r.,
- 584,00 zł – (zwiększony plan po aktualizacji) - WB nr 103/2019 z dnia 28.10.2019 r.

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

VI. 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.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" na dzień 31.12.2019 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/

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**
92605	3020	900,00	900,00	zgodne	900,00	900,00	zgodne
	4010	326.181,00	326.181,00	zgodne	326.157,33	326.157,33	zgodne
	4040	24.019,00	24.019,00	zgodne	24.018,66	24.018,66	zgodne
	4110	54.202,00	54.202,00	zgodne	54.202,00	54.202,00	zgodne
	4120	5.317,00	5.317,00	zgodne	5.317,00	5.317,00	zgodne
	4170	141.066,00	141.066,00	zgodne	141.040,00	141.040,00	zgodne
	4190	4.550,00	4.550,00	zgodne	4.550,00	4.550,00	zgodne
	4210	73.700,00	73.700,00	zgodne	73.699,57	73.699,57	zgodne
	4220	1.555,00	1.555,00	zgodne	1.554,66	1.554,66	zgodne
	4270	2.000,00	2.000,00	zgodne	2.000,00	2.000,00	zgodne
	4280	1.016,00	1.016,00	zgodne	1.016,00	1.016,00	zgodne
	4300	68.853,00	68.853,00	zgodne	68.853,00	68.853,00	zgodne
	4360	2.200,00	2.200,00	zgodne	2.191,89	2.191,89	zgodne
	4410	2.500,00	2.500,00	zgodne	2.498,75	2.498,75	zgodne
	4440	11.670,00	11.670,00	zgodne	11.670,00	11.670,00	zgodne
	4700	929,00	929,00	zgodne	929,00	929,00	zgodne
RAZEM		**720.658,00**	**720.658,00**		**751.787,33**	**720.597,86**	

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

VII. Rzetelność sporządzenia sprawozdania Rb-28S i Rb-27S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 maja roku 2019.

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 maja roku 2019,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki" na dzień 31 maja 2019 r. (konto wydatków budżetowych i subkonto dochodów budżetowych),
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych" na dzień 31 maja 2019 r.,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 maja roku 2019,
- uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr III/27/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego.

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 31 maja 2019 r. przedstawia poniższa tabela: /tabela nr 4-dane w zł, gr/

Klasyfikacja budżetowa		Dane wynikające z ewidencji księgowej		Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	
rozdz.	paragraf	konto 980 (Wn)	konto 130 (Ma)	plan	wydatki wykonane
92605	3020	2.000,00	257,07	2.000,00	257,07
	4010	318.000,00	130.465,69	318.000,00	130.465,69
	4040	26.274,00	24.018,66	26.274,00	24.018,66
	4110	59.835,00	21.850,65	59.835,00	21.850,65
	4120	6.300,00	2.361,79	6.300,00	2.361,79
	4170	152.500,00	83.275,54	152.500,00	83.275,54
	4210	43.200,00	11.301,06	43.200,00	11.301,06
	4220	1.800,00	1.554,66	1.800,00	1.554,66
	4270	6.000,00	615,00	6.000,00	615,00
	4280	650,00	605,00	650,00	605,00
	4300	36.400,00	26.171,95	36.400,00	26.171,95
	4360	2.400,00	917,25	2.400,00	917,25
	4410	2.500,00	943,08	2.500,00	943,08
	4440	11.086,00	8.314,50	11.086,00	8.314,50
	4700	500,00	50,00	500,00	50,00
RAZEM		**669.445,00**	**313.151,90**	**669.445,00**	**313.151,90**

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej, uchwały Rady Powiatu i sprawozdania Rb-27S na dzień 31 maja 2019 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5-dane w zł, gr/

Klasyfikacja budżetowa		Uchwała Rady Powiatu	Dane wynikające z ewidencji księgowej - konto 130 (Wn)	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S	
rozdz.	paragraf			plan	dochody wykonane
92605	0750	54.500,00	63.633,21	54.500,00	63.633,21
	0920	100,00	60,66	100,00	60,66
	0960	0,00	16.000,00	0,00	16.000,00
	0970	100,00	48,00	100,00	48,00
RAZEM		**54.700,00**	**79.741,87**	**54.700,00**	**79.741,87**

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

VIII. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 92605 § 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. 92605 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia".

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **73.699,57** zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130". Obroty na koncie kosztów „401" wynosiły 73.674,97 zł. Różnica 24,60 zł stanowiła koszt 2018 r. (zobowiązanie zapłacono 02.01.2019 r.).
Wykaz kont analitycznych „401" 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.	Materiały biurowe i druki	2.292,72
2.	Wyposażenie	14.331,62
3.	Środki czystości i artykuły gospodarcze	2.450,86
4.	Puchary, dyplomy, statuetki	23.756,71
5.	Nagrody	14.543,80
6.	Pozostałe materiały	16.299,26
	Razem	**73.674,97**

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

Materiały biurowe i druki – koszt na łączną kwotę **1.633,01** zł, w tym:
- 811,80 zł - PK nr 25 – f-ra VAT 15/MAG/2019 za tonery (termin płatności do 05.03.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 221,40 zł - PK nr 1156 – f-ra VAT 43/MAG/2019 za toner (termin płatności do 08.08.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 208,02 zł - PK nr 1353 – f-ra VAT TCZ/2019/3794 za pendrive (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- 391,79 zł - PK nr 1367 – f-ra VAT 23004/HUR/2019 za dzienniki zajęć lekcyjnych (termin płatności do 06.01.2020 r. – zapłacono terminowo).

Wyposażenie – koszt na łączną kwotę **14.330,39** zł, w tym:
- 738 zł - PK nr 1156 – f-ra VAT 43/MAG/2019 za urządzenie wielofunkcyjne (termin płatności do 08.08.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.885,25 zł - PK nr 1323 – f-ra VAT 7532/11/2019 za lampy i układy zapłonowe (termin płatności do 13.12.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 11.707,14 zł - PK nr 1356 – f-ra VAT FS5749/BH/2019 za zestawy komputerowe (zapłacono w formie przedpłaty 11.12.2019 r.).

Puchary, dyplomy, statuetki – koszt na łączną kwotę **15.454,38** zł, w tym:
- 2.999,97 zł - PK nr 29 – f-ra VAT nr FA/84/2019 za puchary (termin płatności do 19.03.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.784,57 zł - PK nr 1055 – f-ra VAT nr FA/232/2019 za medale i statuetki (termin płatności do 31.05.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 3.723,92 zł - PK nr 1101 – f-ra VAT nr FA/348/2019 za puchary i szkła z nadrukami (termin płatności do 01.07.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 2.072,96 zł - PK nr 1247 – f-ra VAT nr FA/527/2019 za puchary (termin płatności do 18.10.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 4.872,96 zł - PK nr 1372 – f-ra VAT nr FA/699/2019 za puchary i tabliczki grawerowane (termin płatności do 13.01.2020 r. – zapłacono terminowo).

Pozostałe materiały – koszt na łączną kwotę **13.639,19** zł, w tym:
- 790 zł - PK nr 28 – f-ra nr 22/2019 za projekt graficzny, plakaty, ulotki (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- 738 zł - PK nr 1078 – f-ra VAT FS 407/2019 za banery (termin płatności do 21.05.2019 r. – f-ra wpłynęła 31.05.2019 r. i tego dnia została zapłacona),
- 1.729,97 zł - PK nr 1116 – f-ra VAT nr FA/13295/2019 za wodę i napoje (termin płatności do 09.07.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 10.000 zł - PK nr 1138 – f-ra VAT 13/07/2019 za koszulki (termin płatności do 15.07.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 381,22 zł - PK nr 1266 – f-ra VAT FA/8386/2019/1660 za cukier i czekolady (zapłacono gotówkowo).

2. Rozdz. 92605 § 4300 „Zakup usług pozostałych".

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **68.853** zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130". Obroty na koncie kosztów „402" wynosiły 67.449,15 zł. Różnica stanowiła kwotę 1.403,85 zł., w tym:

- 1.475,64 zł. – koszty 2018 r. (zobowiązanie zapłacone 02.01.2019 r.),
- – 71,79 zł. – zobowiązanie na dzień 31.12.2019 r. (patrz wyżej pkt. IV).

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

/tabela nr 7-dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2019 r.
1.	Usługi serwisowe	5.565,38
2.	Wywóz nieczystości	349,99
3.	Usługi BHP	2.200,00
4.	Przeglądy techniczne	6.574,24
5.	Imprezy sportowe	36.529,96
6.	Usługi transportowe	11.920,98
7.	Pozostałe usługi	4.308,60
	Razem	**67.449,15**

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

Usługi serwisowe – koszt na łączną kwotę **3.987,49** zł, w tym:

- 623,61 zł - PK nr 31 – f-ra Nr 1519060315 za aktualizację oprogramowania (termin płatności do 18.03.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 898,58 zł - PK nr 1129 – f-ra VAT 411/06/2019 za opiekę serwisową (termin płatności do 10.07.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.100 zł - PK nr 1139 – f-ra Nr 14/2019 za pomiary natężenia oświetlenia (termin płatności 30 dni – zapłacono terminowo),
- 682,65 zł - PK nr 1216 – f-ra Nr 1519207522 za aktualizację oprogramowania (termin płatności do 23.09.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 682,65 zł - PK nr 1333 – f-ra Nr 1519288856 za aktualizację oprogramowania (termin płatności do 16.12.2019 r. – zapłacono terminowo).

Usługi BHP – koszt na łączną kwotę **1.200** zł, w tym:

- 200 zł - PK nr 20 – f-ra nr 5/2019 za nadzór BHP (termin płatności do 14.02.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 200 zł - PK nr 1105 – f-ra nr 36/2019 za nadzór BHP (termin płatności do 21.06.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 200 zł - PK nr 1126 – f-ra nr 41/2019 za nadzór BHP (termin płatności do 11.07.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 200 zł - PK nr 1250 – f-ra nr 66/2019 za nadzór BHP (termin płatności do 14.10.2019 r. – zapłacono terminowo),

- 200 zł - PK nr 1282 – f-ra nr 76/2019 za nadzór BHP (termin płatności do 13.11.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 200 zł - PK nr 1359 – f-ra nr 93/2019 za nadzór BHP (termin płatności do 03.01.2020 r. – zapłacono terminowo).

Imprezy sportowe – koszt na łączną kwotę **8.569,99** zł, w tym:
- 600 zł - PK nr 1083 – f-ra Nr FV 5/05/2019 za obsługę muzyczno -techniczną biegu (termin płatności do 06.06.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.050 zł - PK nr 1098 – f-ra nr 0017/05/2019/TFVS za zabezpieczenie opieki medycznej podczas zawodów sportowych (termin płatności do 12.06.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 210 zł - PK nr 1122 – f-ra nr 0018/06/2019/TFVS za zabezpieczenie opieki medycznej podczas zawodów sportowych (termin płatności do 08.07.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 399,99 zł - PK nr 1148 – f-ra VAT nr TUC-FVEV/0000330/19 za wynajem kabiny taoletowej na zawody sportowe (termin płatności do 23.07.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 1.500 zł - PK nr 1205 – f-ra nr 68/8/2019 za catering na zawody sportowe (termin płatności do 14.09.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 2.560 zł - PK nr 1301 – f-ra nr FV/6/2019/11 za zabezpieczenie opieki medycznej podczas zawodów sportowych (termin płatności do 14.11.2019 r. – zapłacono terminowo),
- 2.250 zł - PK nr 1329 – f-ra nr 37/2019 za zabezpieczenie medyczne podczas zawodów sportowych (termin płatności do 08.12.2019 r. – zapłacono terminowo).

Pozostałe usługi – koszt na łączną kwotę **3.180,26** zł, w tym:
- 200 zł - PK nr 1008 – f-ra nr 17/2019 za nadzór BHP (termin płatności do 12.04.2019 r. – zapłacono terminowo) – **koszt powinien być zaksięgowany na koncie pn. „Usługi BHP"**,
- 186 zł - PK nr 1011 – f-ra nr 55/2019 za projekt graficzny i plakaty (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- 680 zł - PK nr 1064 – f-ra nr 83/2019 za projekt graficzny, ulotki i plakaty (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- 599,98 zł - PK nr 1075 – f-ra VAT nr TUC-FVEV/0000122/19 za wynajem kabiny toaletowej na zawody sportowe (termin płatności do 12.06.2019 r. – zapłacono terminowo) – **koszt powinien być zaksięgowany na koncie pn. „Imprezy sportowe"**,
- 623,61 zł - PK nr 1097 – f-ra Nr 1519136183 za aktualizację oprogramowania (termin płatności do 19.06.2019 r. – zapłacono terminowo) – **koszt powinien być zaksięgowany na koncie pn. „Usługi serwisowe"**,

- 399,99 zł - PK nr 1215 – f-ra VAT nr TUC-FVEV/0000589/19 za wynajem kabiny toaletowej na zawody sportowe (termin płatności do 17.09.2019 r. – zapłacono terminowo) – **koszt powinien być zaksięgowany na koncie pn. „Imprezy sportowe"**,
- 490,68 zł - PK nr 1374 – f-ra VAT nr 23/2019/12 za czyszczenie nawierzchni boiska (termin płatności do 30.12.2019 r. – zapłacono terminowo).

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono, że:
- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie, **poza 4 przypadkami na koncie pn. „Pozostałe usługi"**, nie budzi zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,
- pomocniczą ewidencję kont kosztów „401" i „402" pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- zobowiązania zapłacono terminowo,
- dokumenty źródłowe 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.

IX. 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 piątego dnia następnego okresu sprawozdawczego (wyjątek stanowił grudzień, do którego należało wprowadzić wszystkie dowody księgowe bez względu na datę ich wpływu) – uregulowania te określono w „Zasadach 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.

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

Wyrywkowej kontroli poddano dokumenty księgowe za okres od 01 maja do 31 grudnia 2019 r.

Stwierdzone nieprawidłowości przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 8-dane w zł, gr/

Lp.	Nr PK	Klasyfikacja budżetowa		Kwota	Niezgodności z obligatoryjnymi uregulowaniami w przepisach
		rozdział	paragraf		
1.	1036	92605	brak	2.000,00	brak: - klasyfikacji budżetowej - dekretacji - kontroli merytorycznej - daty kontroli formalno - rachunkowej - daty zatwierdzenia do wypłaty - daty rozliczenia zaliczki
2.	1037	92605	4300	2.000,00	brak podpisu przy dekretacji
3.	1040	92605	4220	162,87	brak podpisu przy dacie przelewu
4.	1042	92605	4210	32,85	brak podpisu przy: - dekretacji - dacie przelewu
5.	1044	92605	brak	2.000,00	brak: - klasyfikacji budżetowej - dekretacji - kontroli merytorycznej - daty kontroli formalno - rachunkowej - daty zatwierdzenia do wypłaty - daty rozliczenia zaliczki
6.	1051	92605	4220	301,84	brak podpisu przy dacie przelewu
7.	1057	92605	brak	1.000,00	brak: - klasyfikacji budżetowej - dekretacji - kontroli merytorycznej - daty kontroli formalno-rachunkowej - daty zatwierdzenia do wypłaty - daty rozliczenia zaliczki
8.	1062	92605	4210	645,75	brak daty przelewu
9.	1063	92605	4210	151,27	brak daty przelewu

10.	1064	92605	4300	680,00	brak podpisu przy: - dekretacji - dacie przelewu
11.	1068	92605	brak	1.000,00	brak: - klasyfikacji budżetowej - dekretacji - kontroli merytorycznej - daty kontroli formalno-rachunkowej - daty zatwierdzenia do wypłaty - daty rozliczenia zaliczki
12.	1109	92605	brak	508,93	brak: - klasyfikacji budżetowej - podpisu przy dekretacji
13.	1114	92605	brak	101,97	brak: - klasyfikacji budżetowej - podpisu przy dekretacji
14.	1129	92605	4300	898,58	brak podpisu przy: - dekretacji - dacie przelewu
15.	1130	92605	4280	241,00	brak podpisu przy: - dekretacji - dacie przelewu
16.	1139	92605	4300	1.100,00	brak: - daty kontroli merytorycznej - podpisu przy dacie przelewu
17.	1156	92605	4210 4300	959,40 319,80	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu - wskazania numeru inwentarzowego
18.	1173	92605	4300	477,24	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu
19.	1189	92605	4300	365,00	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu
20.	1190	92605	4300	738,00	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu
21.	1192	92605	4210	1.633,90	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu
22.	1198	92605	4300	25,79	brak: - kontroli merytorycznej - zatwierdzenia do wypłaty (podpisu Dyrektora) - podpisu przy dacie przelewu
23.	1217	92605	4300	36,90	brak daty przelewu
24.	1247	92605	4210	2.072,96	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu

25.	1253	92605	4210	4.999,99	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu
26.	1254	92605	4210 4300	180,04 18,00	brak: - opisu merytorycznego - daty sprawdzenia i zatwierdzenia dokumentu do wypłaty - podpisu przy dacie przelewu
27.	1261	92605	4210	534,66	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu
28.	1292	92605	4300	399,99	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu
29.	1293	92605	4300	599,98	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu
30.	1314	92605	4210	299,50	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu - kontroli merytorycznej - kontroli formalno-rachunkowej - podpisu głównego księgowego
31.	1323	92605	4210	1.885,25	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu
32.	1324	92605	4300	35,00	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu
33.	1329	92605	4300	2.250,00	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu - podpisu przy dekretacji
34.	1345	92605	brak	11.707,14	brak: - daty wpływu - kontroli formalno-rachunkowej - kontroli merytorycznej - opisu merytorycznego - klasyfikacji budżetowej - podpisu głównego księgowego - zatwierdzenia do wypłaty (podpisu Dyrektora) - podpisu przy dacie przelewu - wskazania trybu zamówień publicznych
35.	1351	92605	4700	429,00	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu

36.	1353	92605	4210	208,02	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu
37.	1360	92605	4300	1.440,00	brak daty przelewu
38.	1372	92605	4210	4.872,96	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu
39.	1374	92605	4300	490,68	brak: - opisu merytorycznego - podpisu przy dacie przelewu

Jak wynika z przedstawionych wyżej nieprawidłowości naruszono:
(przepisy prawne)
- art. 21 ustawy o rachunkowości,
- art. 39 i 54 ustawy o finansach publicznych,

(przepisy wewnętrzne)
- „Instrukcję kontroli wewnętrznej oraz obiegu dokumentów finansowo - księgowych",
- „Instrukcję wewnętrznej kontroli finansowej".

Na tym protokół zakończono.
Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.
Protokół zawiera 21 stron.
Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 24 lipca 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. 6.

Tczew, dnia 24 lipca 2020 r.

STRONA KONTROLOWANA
DYREKTOR
Powiatowego Centrum Sportu
mgr Tomasz Tobiański

STRONA KONTROLUJĄCA
INSPEKTOR
mgr Darla Gutkowska-Nelke

Opublikowano na: Dp 10.03.2020r.