

ZK.1711.2.1.2021

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Technicznych im. kmdra Antoniego Garnuszewskiego w Tczewie przez Zespół Kontrolny Starostwa Powiatowego w Tczewie.

Na podstawie upoważnień Starosty Tczewskiego kontrolę przeprowadziły:

- Daria Gutkowska-Nelke – inspektor - upoważnienie Nr 14/2021 z dnia 28.01.2021 r.,
- [redacted] - upoważnienie Nr 15/2021 z dnia 28.01.2021 r.

W dniach: 08–10.03.2021 r., 15.03–02.04.2021 r. kontrola została przeprowadzona jednoosobowo, przez [redacted]

Zakres: Gospodarka finansowa jednostki w 2020 r.

Termin: w dniach od 03 lutego do 02 kwietnia 2021 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. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
- V. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2020 r.
- VI. Wydatki inwestycyjne – rozdz. 80140 § 6050.
- VII. Wydatki sklasyfikowane w rozdz. 80140 § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- VIII. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.
- IX. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- X. Dochody budżetowe.
- XI. Realizacja wydatków budżetowych.

I. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Technicznych im. kmdra Antoniego Garnuszeńskiego w Tczewie 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. Parkowej 1.

Szkoła działa na podstawie:

- ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2020 r. poz. 1327 ze zm.),
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 910 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.),
- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XVI/97/04 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 27 stycznia 2004 r. (wraz ze zmianami - ostatnia zmiana uchwalona przez Radę Pedagogiczną w dniu 28 listopada 2019 r., wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 23/2019 z dnia 28 listopada 2019 r.),
- Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 10/2019 z dnia 02.09.2019 r.

W skład Zespołu Szkół Technicznych wchodzi:

- Branżowa Szkoła I stopnia Nr 1 (3 – letnia) w zawodach:
 - mechatronik,
 - elektromechanik,
 - mechanik pojazdów samochodowych,
 - ślusarz.
- Technikum Nr 1,
 - (4 – letnie, na podbudowie gimnazjum)
 - technik grafiki i poligrafii cyfrowej,
 - technik informatyk,
 - technik mechatronik,
 - technik mechanik,
 - technik cyfrowych procesów graficznych,
 - technik elektryk,
 - technik pojazdów samochodowych,
 - (5 letnie)
 - technik grafiki i poligrafii cyfrowej,
 - technik informatyk,
 - technik mechatronik,
 - technik mechanik.
- Centrum Kształcenia Zawodowego.

Centrum Kształcenia Zawodowego realizuje zadania z zakresu kształtowania kompetencji ogólnych oraz umiejętności zawodowych młodzieży i dorosłych wynikające z programów nauczania, a także inne zadania zlecone przez szkoły i organ prowadzący oraz inne jednostki organizacyjne i podmioty gospodarcze.

Na dzień 03.02.2021 r. do 21 oddziałów uczęszcza 478 uczniów.

Zatrudnionych jest 108 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 89,66 i przedstawia się następująco:

- | | |
|-----------------|--------------------|
| - nauczyciele | 85 os. - 69,16 et. |
| - administracja | 11 os. - 9,5 et. |
| - obsługa | 12 os. - 11 et. |

Dyrektorem jest Pan Czesław Roczyński.

Główną księgową jest _____, zatrudniona na to stanowisko od dnia 01 kwietnia 2020 r.

Do dnia 31 marca 2020 r. główną księgową była _____

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

- dz. 801 "Oświata i wychowanie", w rozdz.: 80110 „Gimnazja”, 80115 „Technika”, 80117 „Szkoły branżowe I i II stopnia”, 80130 „Szkoły zawodowe”, 80140 „Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80151 „Kwalifikacyjne kursy zawodowe”, 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. 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- 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., Dz.U. 2020 r. poz. 342),
- 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. 2019 r. poz. 1393 ze zm., Dz.U. 2020 r. poz. 1564),
- ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2019 r. poz. 1352 ze zm., Dz.U. 2020 r. poz. 1070),
- ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2018 r. poz. 1530 ze zm., Dz.U. 2020 r. poz. 23 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (Dz.U. 2019 r. poz. 2004).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2020 r. Zespół Szkół Technicznych prowadził gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/K/2019 z dnia 02 września 2019 r. (wraz ze zmianami - zarządzenie Dyrektora Nr 2/K/2020 z dnia 01.04.2020), w skład których wchodzi:
- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
- Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
- System służący ochronie danych – załącznik nr 4,
- Instrukcja kontroli finansowej oraz obiegu i kontroli dokumentów księgowych – załącznik nr 5,

- Instrukcja o gospodarce kasowej – załącznik nr 6,
 - Instrukcja dotycząca ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 7,
 - Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 8,
 - Instrukcja gospodarki magazynowej – załącznik nr 9,
 - Instrukcja wypożyczalni narzędzi – załącznik nr 10.
- Zarządzenie Dyrektora Nr 19a/2010 z dnia 08 września 2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Księgi rachunkowe prowadzone były w wersji elektronicznej i ręcznej.

Używane były następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 17/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.:

- Finansowo – Księgowy FK-2, FAKTUROWANIE (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE (aplikacje opracowane przez firmę Wolters Kluwer w Warszawie),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- STOCK (program opracowany przez Sp. z o.o. SmartMedia w Gdańsku),
- Excel (dot. sporządzania raportów kasowych).

Ręcznie prowadzono karty magazynowe (księga pomocnicza - ewidencja szczegółowa do konta 310 "Materiały").

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 27.11.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał Zarządu Powiatu Tczewskiego: Nr 69/209/2020 z dnia 09 stycznia 2020 r., 120/357/2020 z dnia 26 listopada 2020 r.,
- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/2020 z dnia 10.03.2020 r., nr 2/2020 z dnia 19.11.2020 r., nr 3/2020 z dnia 26.11.2020 r.,

- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonania planu finansowego wydatków na dzień poprzedzający decyzje Dyrektora).

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			
09.03.2020	80140	4280	0,00	0,00	0,00
		4300	209.467,00	12.221,16	5,83
18.11.2020	80115	4210	78.800,00	56.485,23	71,68
		4270	1.000,00	177,26	17,73
		4410	1.500,00	198,56	13,24
		4430	600,00	491,50	81,92
		4510	200,00	0,00	0,00
		4700	5.000,00	2.101,00	42,02
	80146	4300	17.705,00	2.450,00	13,84
		4700	5.905,00	4.199,89	71,12
25.11.2020	80115	4210	59.330,00	33.284,46	56,10
		4280	4.900,00	1.867,00	38,10
		4300	58.000,00	48.804,27	84,15
	80140	4210	80.500,00	49.142,37	61,05
		4270	8.000,00	6.975,21	87,19
		4300	108.142,00	63.923,72	59,11
		4410	1.000,00	235,20	23,52
		4430	2.818,00	928,00	32,93

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

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

W 2020 r. w jednostce obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, który został uzgodniony z przedstawicielami związków zawodowych i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 18/2010 z dnia 08.09.2010 r.

W przepisach wewnętrznych uregulowano, że fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego (naliczonego w stosunku do przeciętnej




liczby zatrudnionych pracowników) oraz dodatkowego (fakultatywnego – dotyczącego emerytów, rencistów i osób niepełnosprawnych).

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

- 3.028,21 zł – w przypadku nauczycieli,
- 1.550,26 zł – w przypadku odpisu podstawowego dla pracowników,
- 258,38 zł – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów, rencistów i osób niepełnosprawnych.

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2020, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XIV/115/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r.,
- zwiększenie planu wydatków budżetowych – uchwała Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 121/363/2020 z dnia 03.12.2020 r. ,
- aktualizacja (korekta) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 26.11.2020 r.,
- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 r.,
- ewidencję księgową na koncie analitycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wyciągi bankowe konta wydatków: Nr 71/2020 z dnia 27.05.2020 r., Nr 124/2020 z dnia 28.09.2020 r., Nr 168/2020 z dnia 15.12.2020 r.

Aktualizacja.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **245.577 zł**, w tym:

- 202.102,74 zł – nauczyciele (66,74 et. x 3.028,21 zł),
- 32.105,88 zł – pozostali pracownicy (20,71 et. x 1.550,26 zł),
- 11.368,72 zł – emeryci i osoby niepełnosprawne (44 os. x 258,38 zł).

Planowane na 2020 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **229.210 zł** (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XIV/115/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r.).

Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zaniżony o **16.367 zł**. W związku z tym, pismem z dnia 27.11.2020 r. Dyrektor wystąpił do Starostwa o brakującą kwotę.

Uchwałą Nr 121/363/2020 Zarząd Powiatu Tczewskiego zwiększył plan wydatków, który po zmianie wynosił ogółem **245.577 zł**. i był zgodny z wykonaniem.

Wydatki na odpis przekazano prawidłowo, i tak:

- 171.908 zł (75% planu) - WB nr 71/2020 z dnia 27.05.2020 r.,
- 57.302 zł (25 % planu) - WB nr 124/2020 z dnia 28.09.2020 r.,
- 16.367 zł - (zwiększony plan po aktualizacji) - WB nr 168/2020 z dnia 15.12.2020 r.

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

V. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur,
- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 r.

Stan zobowiązań wobec kontrahentów przedstawiał się następująco:

/tabela nr 2 - dane w zł,gr/

Lp.	Saldo Ma konta 201	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S		
1.	27.437,99	rozd. 80115	§4260	1.479,22
			§4300	919,50
			§4700	590,00
		rozd. 80140	§4260	22.504,80
			§4300	1.944,47
razem	27.437,99			27.437,99

Analiza sald wynikających z konta „201”.

Saldo konta wynosiło **27.437,99 zł**, w tym zobowiązania wobec:

(rozd. 80115)

- ENERGA - OBRÓT SA – dot. faktury VAT nr C1P11717585/2012/00031 z dnia 21.12.2020 r. za energię elektryczną (termin płatności do 18.01.2021 r. – zapłacono 11.01.2021 r.) - zobowiązanie w wysokości 666,08 zł - § 4260,
- ENERGA - OBRÓT SA – dot. faktury VAT nr C1P11717585/2012/00032 z dnia 07.01.2021 r. za energię elektryczną na kwotę 3.006,61 zł (termin płatności do 02.02.2021 r. – zapłacono 19.01.2021 r.) - zobowiązanie w wysokości 741,47 zł - § 4260,
- ZWiK Sp. z o.o. – dot. faktury nr 058988/20 z dnia 31.12.2020 r. za zużycie wody na kwotę 285,20 zł (termin płatności do 22.01.2021 r. – zapłacono 21.01.2021 r.) - zobowiązanie w wysokości 168,44 zł w tym: 71,67 zł - § 4260, 96,77 zł - § 4300,

- Spółki z o.o. VULCAN – dot. faktury VAT F/2020/12/006429 z dnia 31.12.2020 r. za korzystanie z aplikacji Sigma (termin płatności do 20.02.2021 r. – zapłacono 27.01.2021 r.) - zobowiązanie w wysokości 822,73 zł - § 4300,
- Firmy „ABiR” Szkolenia BHP Doradztwo Prawa Pracy – dot. faktury VAT nr 866/12/2020 z dnia 09.12.2020 r. za nadzór i szkolenie BHP na kwotę 1.405 zł (termin płatności do 22.01.2021 r. – 815 zł zapłacono 28.12.2020 r., 590 zł zapłacono 04.01.2021 r.) - zobowiązanie w wysokości 590 zł - § 4700;

(rozdz. 80140)

- ENERGA - OBRÓT SA – dot. faktury VAT nr C1P11717585/2012/00032 z dnia 07.01.2021 r. za energię elektryczną na kwotę 3.006,61 zł (termin płatności do 02.02.2021 r. – zapłacono 19.01.2021 r.) - zobowiązanie w wysokości 2.265,14 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. GPEC – dot. faktury VAT nr SC/B/12/000185/20 z dnia 22.12.2020 r. za dostarczone ciepło na kwotę 12.495,42 zł (termin płatności do 07.01.2021 r. – 490,21 zł zapłacono 30.12.2020 r., 12.005,21 zł zapłacono 04.01.2021 r.) - zobowiązanie w wysokości 12.005,21 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. GPEC – dot. faktury VAT nr SC/B/12/000334/20 z dnia 06.01.2021 r. za dostarczone ciepło (termin płatności do 21.01.2021 r. – zapłacono 11.01.2021 r.) - zobowiązanie w wysokości 4.287,52 zł - § 4260,
- ENERGA-OPERATOR – dot. faktury VAT nr 379910360/309705/12/12-R z dnia 31.12.2020 r. za energię elektryczną (termin płatności do 29.01.2021 r. – zapłacono 19.01.2021 r.) - zobowiązanie w wysokości 3.896,70 zł - § 4260,
- ZWiK Sp. z o.o. – dot. faktury nr 058988/20 z dnia 31.12.2020 r. za zużycie wody na kwotę 285,20 zł (termin płatności do 22.01.2021 r. – zapłacono 21.01.2021 r.) - zobowiązanie w wysokości 116,76 zł w tym: 50,23 zł - § 4260, 66,53 zł - § 4300,
- Firmy Handlowo-Usługowej DSint – dot. faktury VAT F/U/20/000120 z dnia 30.12.2020 r. za nadzór nad sprzętem komputerowym (termin płatności do 13.01.2021 r. – zapłacono 05.01.2021 r.) - zobowiązanie w wysokości 738 zł - § 4300,
- Firmy Sieć Badawcza Łukasiewicz – INSTYTUT SPAWALNICTWA – dot. faktury FWP/0456/12/20 z dnia 21.12.2020 r. za udzielenie upoważnienia na egzaminowanie spawaczy na kwotę 2.952 zł (termin płatności do 04.01.2021 r. – 1.812,06 zł zapłacono 30.12.2020 r., 1.139,94 zł zapłacono 04.01.2021 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.139,94 zł - § 4300.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na kontach syntetycznych i analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- w sprawozdaniu Rb-28S stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania dotyczyły bieżącego miesiąca,
- dowody księgowe były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- wszystkie zobowiązania uregulowano terminowo.

VI. Wydatki inwestycyjne – rozdz. 80140 § 6050.

Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- plan finansowy wydatków budżetowych,
- umowę,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 „Środki trwałe”,
- ewidencję w programie STOCK,
- źródłowe dowody księgowe.

Pismem z dnia 07 stycznia 2020 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie planu wydatków budżetowych w kwocie 10.000 zł na zadanie inwestycyjne pn. "Przebudowa kanalizacji sanitarnej budynku ZST przy ul. Sobieskiego 10".

Uchwałą Nr XV/120/2020 z dnia 30 stycznia 2020 r. Rada Powiatu Tczewskiego zwiększyła planowane wydatki majątkowe o wnioskowaną kwotę na realizację w/w zadania.

Na realizację powyższego zadania w dniu 24.04.2020 r. Zespół Szkół Technicznych zawarł umowę z Biurem Projektowym MEZUS Michał Żukowski.

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

- wykonanie aktualizacji dokumentacji projektowej dla „Przebudowy kanalizacji sanitarnej budynku ZST przy ul. Sobieskiego 10” na kwotę 5.000 zł,
- dotrzymanie terminu wykonania prac, tj. 90 dni kalendarzowych od daty zawarcia umowy,

- 2 letnią odpowiedzialność z tytułu rękojmi za wady fizyczne i prawne przedmiotu umowy.

Odbiór robót potwierdzono protokołem z dnia 02.07.2020 r., podpisanym przez stronę zamawiającą i wykonawcę.

Wykonawca wystawił fakturę Nr 02/07/2020 z dnia 07.07.2020 r. za projekt branży sanitarnej w zakresie wykonania instalacji kanalizacji sanitarnej dla potrzeb warsztatów Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie przy ul. Sobieskiego 10, na kwotę **5.000 zł** (termin płatności do 28.07.2020 r. – zapłacono terminowo).

Na podstawie dokumentu „OT” nr 3/2020 z dnia 09.07.2020 r. wartość budynku zwiększono i ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

Z uwagi na fakt, że na powyższe zadanie inwestycyjne wydatkowano o 5.000 zł mniej niż planowano, pismem z dnia 09.07.2020 r. Dyrektor jednostki zwrócił się do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie zmian w planie wydatków budżetowych. Uchwałą Nr 97/290/2020 z dnia 16.07.2020 r. Zarząd zmniejszył planowane wydatki majątkowe o kwotę 5.000 zł.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **5.000 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- fakturę opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- dane wynikające z dokumentu „OT” spełniały wszystkie wymogi formalne i rachunkowe,
- powyższe dokumenty zostały podpisane przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- prace zostały wykonane zgodnie z umową,
- wydatki na w/w zadanie inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego.

VII. Wydatki sklasyfikowane w rozdz. 80140 § 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 2020,
- plan finansowy wydatków budżetowych,

- ewidencję księgową na kontach: 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- dowody źródłowe (faktury, umowy, protokół odbioru).

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu rocznym Rb-28S wynosiło **6.975,21 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” oraz obrotami na koncie kosztów „402”.

W jednostce nie prowadzono szczegółowej ewidencji pomocniczej konta „402”. Obroty obejmowały usługi naprawcze, jak i koszty związane z realizacją zadania pn. „Remont dachu budynku ZST przy ul. Sobieskiego 10”.

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

1. Usługi naprawcze.

Łączny koszt usług wynosił **1.275,21 zł**, w tym:

- 303,51 zł – naprawa sprzętu ogrodniczego – f-ra VAT 498/2020 z dnia 30.04.2020 r. (termin płatności do 14.05.2020 r. – zapłacono 07.05.2020 r.),
- 369 zł – naprawa podnośników samochodowych – f-ra nr 241/2020/Z z dnia 03.06.2020 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 05.06.2020 r.),
- 602,70 zł – naprawa układu hamulcowego – f-ra Vat Nr 288/2020 z dnia 20.08.2020 r. (termin płatności do 27.08.2020 r. – zapłacono 26.08.2020 r.).

2. Zadanie pn. „Remont dachu budynku ZST przy ul. Sobieskiego 10”.

Pismem z dnia 09 lipca 2020 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie planu wydatków budżetowych w kwocie 6.000 zł na zadanie remontowe pn. "Remont dachu budynku ZST przy ul. Sobieskiego 10".

Uchwałą Nr 97/290/2020 z dnia 16.07.2020 r. Zarząd zwiększył planowane wydatki w § 4270 o wnioskowaną kwotę.

Na realizację powyższego zadania w dniu 25.08.2020 r. zawarto umowę o wykonanie robót budowlanych w terminie od 27.08.2020 r. do 01.09.2020 r. na kwotę 5.200 zł. Zakres prac obejmował montaż papy termozgrzewalnej na dachu o powierzchni 104 m².

Na wykonane roboty Wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji.

Ponadto, w dniu 26.08.2020 r. zawarto umowę o pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad zadaniem pn. „Remont dachu budynku ZST przy ul. Sobieskiego 10” z wynagrodzeniem brutto 500 zł.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokół technicznego odbioru robót z dnia 03.09.2020 r. podpisany przez wykonawcę i inspektora nadzoru (przedstawiciela Zamawiającego).




Realizacja wydatków na w/w zadanie wynosiła **5.700 zł** - faktury zostały wystawione przez:

- PHU Optimum Dachy - f-ra VAT 372/2020 z dnia 09.09.2020 r. za wykonanie remontu na kwotę 5.200 zł (termin płatności do 23.09.2020 r. – zapłacono terminowo),
- Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „SIGMA” - f-ra VAT Nr FV/48/20 z dnia 04.09.2020 r. za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem pn. „Remont dachu budynku ZST przy ul. Sobieskiego 10” na kwotę 500 zł (termin płatności do 18.09.2020 r. – zapłacono terminowo).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budziła zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2020 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- wydatki na zakupy usług remontowych zrealizowano na bieżącą działalność jednostki, zgodnie z planem finansowym na 2020 r.,
- usługi zostały wykonane zgodnie z zawartą umową,
- dokumenty źródłowe sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wszystkie zobowiązania zapłacono terminowo.

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

Kontroli poddano:

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

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że w księgach rachunkowych:

koszt grudnia 2019 r. ujęto w styczniu 2020 r.

- f-ra VAT 1146544/12/2020/F z dnia 08.01.2020 r., za paliwo gazowe od 01.12.2019 r. do 31.12.2019 r., na kwotę 10.968,98 zł (data wpływu 20.01.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 20.01.2020 r. - PK nr 0018/8 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT 6611974111/FES/00007 z dnia 13.01.2020 r., za energię elektryczną zużytą od 15.11.2019 r. do 01.01.2020 r., na kwotę 2.218,05 zł (data wpływu 20.01.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 20.01.2020 r. - PK nr 0018/9 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT Nr 20010403748397 z dnia 19.01.2020 r. za usługi telekomunikacyjne od 19.12.2019 r. do 18.01.2020 r., na kwotę 29,52 zł (data wpływu 21.01.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 21.01.2020 r. - PK nr 0019/3 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT Nr 20010407167071 z dnia 19.01.2020 r. za usługi telekomunikacyjne od 19.12.2019 r. do 18.01.2020 r., na kwotę 153,75 zł (data wpływu 24.01.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 24.01.2020 r. - PK nr 0020/6 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

koszt stycznia ujęto w lutym

- f-ra VAT nr SC/B/01/000316/20 z dnia 03.02.2020 r., za dostarczone ciepło w styczniu 2020 r., na kwotę 14.971,60 zł (data wpływu 04.02.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 04.02.2020 r. - PK nr 0029/6 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT 46/2020 z dnia 27.01.2020 r., za prowadzenie eksploatacji kotłowni w styczniu, na kwotę 258,30 zł (data wpływu 04.02.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 04.02.2020 r. - PK nr 0029/12 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

koszt lutego ujęto w marcu

- f-ra VAT nr SC/B/02/000308/20 z dnia 02.03.2020 r., za dostarczone ciepło w lutym 2020 r., na kwotę 14.059,54 zł (data wpływu 03.03.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 03.03.2020 r. - PK nr 0051/16 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- rach. nr R06/1982/2020 z dnia 28.02.2020 r., za badanie sprężarki tłokowej w lutym 2020 r., na kwotę 257,40 zł (data wpływu 05.03.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 05.03.2020 r. - PK nr 0053/2 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra nr 009744/20 z dnia 29.02.2020 r., za wodę i ścieki od 28.01.2020 r. do 29.02.2020 r., na kwotę 992,88 zł (data wpływu 06.03.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 06.03.2020 r. - PK nr 0054/1 - ewidencja Wn 401/Ma 201, Wn 402/Ma 201),



koszt marca ujęto w kwietniu

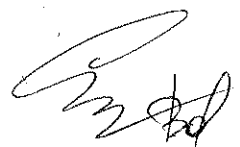
- f-ra VAT 200/2020 z dnia 30.03.2020 r., za prowadzenie eksploatacji kotłowni w marcu 2020 r., na kwotę 258,30 zł (data wpływu 02.04.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 02.04.2020 r. - PK nr 0072/2 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT F/U/20/000026 z dnia 31.03.2020 r., za nadzór nad sprzętem komputerowym w marcu 2020 r., na kwotę 738 zł (data wpływu 02.04.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 02.04.2020 r. - PK nr 0072/3 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr SC/B/03/000319/20 z dnia 01.04.2020 r., za dostarczone ciepło w marcu 2020 r., na kwotę 13.313,70 zł (data wpływu 02.04.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 02.04.2020 r. - PK nr 0072/7 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra nr 014743/20 z dnia 31.03.2020 r., za wodę i ścieki od 27.02.2020 r. do 31.03.2020 r., na kwotę 440,09 zł (data wpływu 09.04.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 09.04.2020 r. - PK nr 0077/3 - ewidencja Wn 401/Ma 201, Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr C1P11717585/2003/00020 z dnia 03.04.2020 r., za energię elektryczną zużytą od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r., na kwotę 7.832,45 zł (data wpływu 09.04.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 09.04.2020 r. - PK nr 0077/5 - ewidencja Wn 401/Ma 201),

koszt kwietnia ujęto w maju

- f-ra VAT nr FS/20/4/9 z dnia 30.04.2020 r., za wykonanie dokumentacji RODO, na kwotę 500 zł (data wpływu 04.05.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 04.05.2020 r. - PK nr 0092/2 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr SC/B/04/000323/20 z dnia 04.05.2020 r., za dostarczone ciepło w kwietniu 2020 r., na kwotę 11.080,45 zł (data wpływu 05.05.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 05.05.2020 r. - PK nr 0093/3 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT F/U/20/000035 z dnia 31.04.2020 r., za nadzór nad sprzętem komputerowym w kwietniu 2020 r., na kwotę 738 zł (data wpływu 05.05.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 05.05.2020 r. - PK nr 0093/5 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

koszt maja ujęto w czerwcu

- f-ra VAT nr FS/20/5/9 z dnia 29.05.2020 r., za wykonanie dokumentacji RODO, na kwotę 500 zł (data wpływu 01.06.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 01.06.2020 r. - PK nr 0113/3 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT F/U/20/000045 z dnia 31.05.2020 r., za nadzór nad sprzętem komputerowym w maju 2020 r., na kwotę 738 zł (data wpływu 01.06.2020 r.,



dokument zatwierdzono do wypłaty 01.06.2020 r. - PK nr 0113/4 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

- f-ra VAT nr SC/B/05/000245/20 z dnia 01.06.2020 r., za dostarczone ciepło w maju 2020 r., na kwotę 4.930,45 zł (data wpływu 02.06.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 02.06.2020 r. - PK nr 0114/1 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra nr 022964/20 z dnia 31.05.2020 r., za wodę i ścieki od 23.04.2020 r. do 31.05.2020 r., na kwotę 341,38 zł (data wpływu 05.06.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 05.06.2020 r. - PK nr 0117/3 - ewidencja Wn 401/Ma 201, Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr 160457522 z dnia 29.05.2020 r., za wywóz odpadów w maju 2020 r., na kwotę 909,01 zł (data wpływu 08.06.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 08.06.2020 r. - PK nr 0118/4 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr 379910360/309705/5/5-R z dnia 31.05.2020 r., za dystrybucję energii w maju 2020 r., na kwotę 3.280,16 zł (data wpływu 08.06.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 08.06.2020 r. - PK nr 0118/6 - ewidencja Wn 401/Ma 201),

koszt czerwca ujęto w lipcu

- f-ra nr 518/2020 z dnia 30.06.2020 r., za przegląd i konserwację urządzenia dźwigowego w czerwcu 2020 r., na kwotę 184,50 zł (data wpływu 01.07.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 01.07.2020 r. - PK nr 0132/1 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr FS/20/6/10 z dnia 30.06.2020 r., za wykonanie dokumentacji RODO, na kwotę 500 zł (data wpływu 01.07.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 01.07.2020 r. - PK nr 0132/5 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr SC/B/06/000330/20 z dnia 01.07.2020 r., za dostarczone ciepło w czerwcu 2020 r., na kwotę 4.035,44 zł (data wpływu 02.07.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 02.07.2020 r. - PK nr 0133/3 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT F/U/20/000055 z dnia 30.06.2020 r., za nadzór nad sprzętem komputerowym w czerwcu 2020 r., na kwotę 738 zł (data wpływu 03.07.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 03.07.2020 r. - PK nr 0134/1 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra nr 2/06/2020 z dnia 26.06.2020 r., za przegląd wózka widłowego w czerwcu 2020 r., na kwotę 553,50 zł (data wpływu 03.07.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 03.07.2020 r. - PK nr 0134/4 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- rach. nr R196224/2020 z dnia 26.06.2020 r., za przegląd dozorowy wózka widłowego w czerwcu 2020 r., na kwotę 197,50 zł (data wpływu



07.07.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 07.07.2020 r. - PK nr 0136/4 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

- f-ra nr 027789/20 z dnia 30.06.2020 r., za wodę i ścieki od 26.05.2020 r. do 30.06.2020 r., na kwotę 262,68 zł (data wpływu 07.07.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 07.07.2020 r. - PK nr 0136/5 - ewidencja Wn 401/Ma 201, Wn 402/Ma 201),

koszt lipca ujęto w sierpniu

- f-ra VAT F/U/20/000066 z dnia 31.07.2020 r., za nadzór nad sprzętem komputerowym w lipcu 2020 r., na kwotę 738 zł (data wpływu 03.08.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 03.08.2020 r. - PK nr 0153/2 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT Nr 20070675322510 z dnia 19.07.2020 r., za usługi telekomunikacyjne od 19.06.2020 r. do 18.07.2020 r., na kwotę 29,52 zł (data wpływu 03.08.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 03.08.2020 r. - PK nr 0153/3 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT 26/U/07/2020 z dnia 31.07.2020 r., za egzamin spawacza, na kwotę 3.394,80 zł (data wpływu 05.08.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 05.08.2020 r. - PK nr 0155/6 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr SC/B/07/000306/20 z dnia 03.08.2020 r., za dostarczone ciepło w lipcu 2020 r., na kwotę 4.035,44 zł (data wpływu 05.08.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 05.08.2020 r. - PK nr 0155/8 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra nr 034814/20 z dnia 31.07.2020 r., za wodę i ścieki od 24.06.2020 r. do 31.07.2020 r., na kwotę 336,88 zł (data wpływu 10.08.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 10.08.2020 r. - PK nr 0158/2 - ewidencja Wn 401/Ma 201, Wn 402/Ma 201),

koszt sierpnia ujęto we wrześniu

- f-ra VAT nr FS/20/8/10 z dnia 31.08.2020 r., za wykonanie dokumentacji BHP, na kwotę 500 zł (data wpływu 01.09.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 01.09.2020 r. - PK nr 0173/1 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr 661/2020/TCZ857 z dnia 31.08.2020 r., za nakładki gumowe na schody, na kwotę 209,86 zł (data wpływu 01.09.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 01.09.2020 r. - PK nr 0173/2 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT nr 662/2020/TCZ857 z dnia 31.08.2020 r., za klej elastyczny, na kwotę 59,94 zł (data wpływu 01.09.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 01.09.2020 r. - PK nr 0173/4 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT F/U/20/000076 z dnia 31.08.2020 r., za nadzór nad sprzętem komputerowym w sierpniu 2020 r., na kwotę 738 zł (data wpływu 02.09.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 02.09.2020 r. - PK nr 0174/3 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

- f-ra VAT nr SC/B/08/000322/20 z dnia 01.09.2020 r., za dostarczone ciepło w sierpniu 2020 r., na kwotę 4.035,44 zł (data wpływu 02.09.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 02.09.2020 r. - PK nr 0174/5 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT nr VW/311/08/2020 z dnia 28.08.2020 r., za badania lekarskie profilaktyczne w sierpniu 2020 r., na kwotę 438 zł (data wpływu 04.09.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 04.09.2020 r. - PK nr 0176/11 - ewidencja Wn 405/Ma 201),
- f-ra nr 039619/20 z dnia 31.08.2020 r., za wodę i ścieki od 28.07.2020 r. do 31.08.2020 r., na kwotę 357,54 zł (data wpływu 10.09.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 10.09.2020 r. - PK nr 0180/3 - ewidencja Wn 401/Ma 201, Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT 589/2020 z dnia 26.08.2020 r., za prowadzenie eksploatacji kotłowni w sierpniu 2020 r., na kwotę 258,30 zł (data wpływu 10.09.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 10.09.2020 r. - PK nr 0180/8 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

koszt września ujęto w październiku

- f-ra VAT 737/2020 z dnia 28.09.2020 r., za prowadzenie eksploatacji kotłowni we wrześniu 2020 r., na kwotę 258,30 zł (data wpływu 01.10.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 01.10.2020 r. - PK nr 01194/2 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr FS/20/9/9 z dnia 30.09.2020 r., za wykonanie dokumentacji BHP, na kwotę 500 zł (data wpływu 01.10.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 01.10.2020 r. - PK nr 0194/4 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT FS-05/00009532/20 z dnia 30.09.2020 r., za zakup drutów, prętów i giętarek, na kwotę 722,66 zł (data wpływu 01.10.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 01.10.2020 r. - PK nr 0194/5 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT 69/S/09/2020 z dnia 30.09.2020 r., za zakup materiałów na kurs spawacza, na kwotę 1.766,11 zł (data wpływu 02.10.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 02.10.2020 r. - PK nr 0195/2 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT nr SC/B/09/000308/20 z dnia 01.10.2020 r., za dostarczone ciepło we wrześniu 2020 r., na kwotę 4.035,44 zł (data wpływu 02.10.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 02.10.2020 r. - PK nr 0195/5 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT Nr 64F103/09/20 z dnia 30.09.2020 r., za przegląd gaśnic oraz badanie hydrantów, na kwotę 1.297,65 zł (data wpływu 05.10.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 05.10.2020 r. - PK nr 0196/1 - ewidencja Wn 401/Ma 201, Wn 402/Ma 201),
- f-ra nr 044935/20 z dnia 31.09.2020 r., za wodę i ścieki od 28.08.2020 r. do 30.09.2020 r., na kwotę 957 zł (data wpływu

- 06.10.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 06.10.2020 r. - PK nr 0197/7 - ewidencja Wn 401/Ma 201, Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr VW/261/09/2020 z dnia 28.09.2020 r., za badania lekarskie profilaktyczne we wrześniu 2020 r., na kwotę 636 zł (data wpływu 06.10.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 06.10.2020 r. - PK nr 0197/9 - ewidencja Wn 405/Ma 201),

koszt października ujęto w listopadzie

- f-ra VAT nr SC/B/10/000236/20 z dnia 02.11.2020 r., za dostarczone ciepło w październiku 2020 r., na kwotę 9.533,36 zł (data wpływu 04.11.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 04.11.2020 r. - PK nr 0220/3 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT F/U/20/000096 z dnia 31.10.2020 r., za nadzór nad sprzętem komputerowym w październiku 2020 r., na kwotę 738 zł (data wpływu 09.11.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 09.11.2020 r. - PK nr 0223/1 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr 379910360/309705/10/10-R z dnia 31.10.2020 r., za dystrybucję energii elektrycznej w październiku 2020 r., na kwotę 4.260,40 zł (data wpływu 09.11.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 09.11.2020 r. - PK nr 0223/8 - ewidencja Wn 401/Ma 201),

koszt listopada ujęto w grudniu

- f-ra VAT nr FS/20/11/9 z dnia 30.11.2020 r., za wykonanie dokumentacji BHP, na kwotę 500 zł (data wpływu 01.12.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 01.12.2020 r. - PK nr 0239/3 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT F/U/20/000107 z dnia 30.11.2020 r., za nadzór nad sprzętem komputerowym w listopadzie 2020 r., na kwotę 738 zł (data wpływu 03.12.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 03.12.2020 r. - PK nr 0241/1 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr SC/B/11/000312/20 z dnia 01.12.2020 r., za dostarczone ciepło w listopadzie 2020 r., na kwotę 11.732,52 zł (data wpływu 03.12.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 03.12.2020 r. - PK nr 0241/3 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra nr 052192/20 z dnia 30.11.2020 r., za wodę i ścieki od 29.10.2020 r. do 30.11.2020 r., na kwotę 181,85 zł (data wpływu 04.12.2020 r., dokument zatwierdzono do wypłaty 04.12.2020 r. - PK nr 0242/7 - ewidencja Wn 401/Ma 201, Wn 402/Ma 201).

Jak wynika z powyższego, naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym. Nie zastosowano również zasady memoriału - jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości, skutkiem której w sprawozdawczości budżetowej powinny pojawić się zobowiązania.

IX. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

W Zespole Szkół Technicznych obowiązuje "Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem ruchomym oraz odpowiedzialności materialnej pracowników za powierzone mienie". Instrukcję wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 26/2019 z dnia 31.12.2019 r.

W w/w przepisach wewnętrznych uregulowano m.in.:

- sposób gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego,
- ewidencję majątku,
- odpowiedzialność pracowników za powierzone mienie.

Kontroli poddano:

- ewidencję księgową na kontach syntetycznych: 011 "Środki trwałe", 013 "Pozostałe środki trwałe",
- ewidencję szczegółową (analityczną) w programie komputerowym STOCK (służącym do zarządzania majątkiem, prowadzenia jego ewidencji i inwentaryzacji),
- przestrzeganie uregulowań w przepisach wewnętrznych.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- pracownicy odpowiedzialni za powierzone mienie złożyli stosowne oświadczenia,
- składniki majątku oznakowano numerem inwentarzowym, umożliwiającym jego identyfikację,
- w losowo wybranych pomieszczeniach w Centrum Kształcenia Zawodowego znajdował się spis majątku (dokument z programu STOCK „Składniki majątku”), na którym pracownik odpowiedzialny za jego użytkowanie złożył własnoręczny podpis,
- na dzień 31.12.2020 r. suma sald kont: "011", "013" wynosiła 6.076.856,08 zł i była zgodna ze szczegółową (analityczną) ewidencją składników majątku w programie komputerowym STOCK.

Jak wynika z powyższego, nieprawidłowości nie stwierdzono. Gospodarka majątkiem rzeczowym prowadzona była zgodnie z:

- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont,
- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- przepisami wewnętrznymi: zakładowym planem kont, w/w instrukcją w sprawie gospodarki majątkiem.

X. 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 2020, w kolumnie „Dochody wykonane” i „Należności pozostałe do zapłaty”.

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W 2020 r. wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **381.867,37 zł.**, w tym:
w rozdz. 80115

- 339,00 zł – § 0610 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”,
- 179,00 zł – § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- 18.338,86 zł – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy”,
- 748,02 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 1.308,41 zł – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”,

w rozdz. 80140

- 16.571,60 zł – § 0610 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”,
- 2.627,00 zł – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy”,
- 341.622,66 zł – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 132,68 zł – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”

/tabela nr 3 - dane w zł,gr/

M-c	Dochody wykonane (dane z konta Wn 130)									Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z konta 222)	Data prze- kazania do budżetu powiatu
	Rozdz. 80115					Rozdz. 80140						
	§ 0610	§ 0690	§ 0750	§ 0920	§ 0970	§ 0610	§ 0750	§ 0830	§ 0970			
I	0,00	0,00	4.084,22	51,41	109,11	2.513,28	440,00	18.100,00	19,68	25.317,70	b.o.183,97 10.291,85 11.602,50 871,94	02.01.20 21.01.20 29.01.20 31.01.20
II	139,00	9,00	4.333,00	182,46	91,02	859,70	440,00	41.290,00	0,00	47.344,18	10.623,35 15.012,38	05.02.20 17.02.20
III	0,00	0,00	533,00	205,30	123,85	356,37	161,50	19.750,00	70,00	21.200,02	32.081,80 13.072,78	09.03.20 31.03.20
IV	0,00	9,00	3.800,00	167,59	91,81	0,00	340,00	23.652,00	0,00	28.060,40	8.198,11	22.04.20
V	0,00	0,00	0,00	63,53	99,53	0,00	438,00	13.000,00	0,00	13.601,06	19.954,42	05.05.20
VI	26,00	9,00	1.841,00	51,02	96,11	2.800,00	100,00	47.579,80	0,00	52.502,93	32.995,53 29.777,65	05.06.20 30.06.20
VII	26,00	0,00	600,00	6,41	158,2	2.603,80	100,00	41.100,00	0,00	44.594,41	47.237,88	31.07.20
VIII	9,00	45,00	0,00	11,59	96,27	2.592,00	100,00	1.500,00	0,00	4.353,86	-	-
IX	26,00	80,00	1.200,00	2,57	103,18	1.291,01	0,00	11.730,00	0,00	14.432,76	19.658,56	29.09.20

X	78,00	27,00	747,64	1,36	74,49	2.331,01	0,00	35.940,00	43,00	39.242,50	27.227,21	21.10.20
XI	35,00	0,00	600,00	2,63	130,10	0,00	123,00	11.000,00	0,00	11.890,73	23.932,79	30.11.20
XII	0,00	0,00	600,00	2,29	134,74	1.224,43	384,50	76.980,86	0,00	79.326,82	77.206,74	28.12.20
											2.120,14	31.12.20
	339,00	179,00	18.338,86	748,16	1.308,41	16.571,60	2.627,00	341.622,66	132,68	381.867,37	382.049,60 - b.o. 183,97 = 381.865,63	

2. Należności.

W 2020 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły **32.393,61** zł, w tym:
w rozdz. 80140

- 3.424,18 zł – § 0610 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”,
- 83,64 zł – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy”,
- 26.800,00 zł – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 2.085,79 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2020 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 ujmowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- analityka do konta „221” prowadzona była według poszczególnych dłużników ale bez podziałek klasyfikacji budżetowej,
- na koniec roku 2020 saldo konta „222” wynosiło 1,74 zł i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 153/2020 z dnia 31.12.2020 r.,
- oprócz miesiąca sierpnia, dochody przekazywano terminowo do budżetu powiatu.

3. Najem.

W powyższym zakresie kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- umowy z tytułu najmu,
- przestrzeganie przepisów prawnych, uchwały Nr XLVII/341/06 Rady Powiatu z dnia 22 sierpnia 2006 roku w sprawie szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwały zarząd przez powiatowe jednostki organizacyjne (wraz ze zmianami: uchwała Nr XXVII/186/08 z dnia 28 października 2008 roku, uchwała Nr XII/71/11 z dnia 30 sierpnia 2011 roku) oraz uchwały Nr XV/117/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie określenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego oddanych w trwały zarząd powiatowym jednostkom organizacyjnym.

W roku 2020 z tytułu najmu jednostka uzyskała dochody w wysokości **20.965,86 zł**, w tym:

- 311,60 zł – umowa Nr 01/2018 zawarta w dniu 27.12.2017 r. z firmą GED w Trąbkach Wielkich na wynajem powierzchni użytkowej w celu umieszczenia urządzenia kopiującego na okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2020 r. (wysokość opłaty – 123 zł/ mies. z wyłączeniem przerw świątecznych, ferii zimowych i wakacji),
- 16.800 zł – umowy zawarte z Gdańską Szkołą Wyższą w Gdańsku: 01/WYNAJEM/2017 z dnia 06.08.2017 r. na wynajem sal dydaktycznych na okres od 01.10.2017 r. do 30.09.2020 r. (wysokość opłaty – 3.200 zł brutto/mies. z wyłączeniem miesięcy: lipca, sierpnia, września) oraz pomieszczenia do prowadzenia dziekanatu (wysokość opłaty – 600 zł brutto/mies.), umowa 01/WYNAJEM/2020 z dnia 01.10.2020 r. na wynajem sal dydaktycznych na okres od 01.10.2020 r. do 30.09.2022 r. (wysokość opłaty – 30 zł brutto/godz. lekcyjna z wyłączeniem miesięcy: lipca, sierpnia, września) oraz pomieszczenia do prowadzenia dziekanatu (wysokość opłaty – 600 zł/mies.),
- 1.227,26 zł – umowy zawarte z Anną Meske w Pelplinie na wynajem pomieszczenia w celu prowadzenia sklepiu szkolnego: 02/WYNAJEM/2017 z dnia 01.09.2017 r. na okres od 01.09.2017 r. do 30.06.2020 r., 02/WYNAJEM/2020 z dnia 13.10.2020 na okres od 13.10.2020 r. do 30.06.2022 r. (wysokość opłaty – 410 zł/mies. z wyłączeniem przerw świątecznych, ferii zimowych i wakacji),
- 1.258 zł – umowa najmu zawarta w dniu 30.10.2019 r. ze Spółką Cywilną Kafferia w Olsztynie na wynajem 1 m² powierzchni użytkowej na okres od 01.11.2019 r. do 30.06.2020 r. (wysokość opłaty – 340zł/mies.),
- 1.000 zł – umowy zawarte z Ośrodkiem Szkolenia Kierowców „Centrum” w Tczewie na wynajem placu manewrowego w celu prowadzenia zajęć praktycznej nauki jazdy kat. B – umowy: z dnia 31.10.2019 r. na okres od 01.11.2019 r. do 31.10.2020 r. (wysokość opłaty – 100 zł/mies.), 03/WYNAJEM/2020 z dnia 15.12.2020 r. na okres od 15.12.2020 r. do 31.12.2022 r. (wysokość opłaty – 147,60 zł brutto/mies.),
- 369 zł – faktury wystawione na osoby fizyczne za wynajem wózka widłowego o numerach: ZST/26/2020 z dnia 13.02.2020 r., ZST/147/2020 z dnia 24.11.2020 r., ZST/148/2020 z dnia 24.11.2020 r., ZST/149/2020 z dnia 04.12.2020 r., ZST/150/2020 z dnia 04.12.2020 r., ZST/151/2020 z dnia 07.12.2020 r.

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 2020 r. saldo konta „221” po stronie Wn (należności) wynosiło 32.393,61 zł i było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty”,
- analityka do konta „221” prowadzona była według poszczególnych dłużników ale bez podziałek klasyfikacji budżetowej, co jest niezgodne z cyt. wyżej rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

(odnośnie przestrzegania przepisów w/w uchwał Rady Powiatu)

- umowy zawarte zostały na okresy do trzech lat,
- informacje o zamiarze oddania części nieruchomości w najem podano do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej i wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie szkoły,
- prowadzono rejestry zawartych umów,
- Zarządowi Powiatu Tczewskiego przekazano kopie zawartych umów.

XI. Realizacja wydatków budżetowych.

W powyższym zakresie kontroli poddano losowo wybrane dokumenty za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Wykaz dowodów księgowych przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł, gr/

Lp.	Dokument /Nr PK	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	12/6	801	80115	4300	65,00	tak
2.	14/2	801	80140	4210	1.203,73	tak
3.	17/2	801	80115	4300	36,90	tak
4.	18/8	801	80115	4260	10.968,98	tak
5.	22/1	801	80140	4210	24,00	tak
6.	24/1	801	80140	4300	83,98	tak
7.	28/1	801	80140	4210	134,92	tak
8.	29/3	801	80115	4210	780,00	tak
9.	36/3	801	80140	3020	1.081,51	tak
10.	40/10	801	80140	4210	174,00	tak
11.	48/20	801	80115	4210	88,56	tak
12.	48/25	801	80140	4300	100,00	tak
13.	52/2	801	80140	4210	435,62	tak
14.	57/9	801	80140	4210	51,00	tak
15.	68/1	801	80115	4210	230,00	tak
			80140	4210	230,00	
16.	72/5	801	80115	4210	151,31	tak
17.	79/1	801	80140	4260	3.814,37	tak
18.	81/1	801	80140	4300	184,50	tak

19.	87/2	801	80115	4360	158,06	tak
20.	88/1	801	80115	4210 4300	128,00 550,00	tak
21.	90/3	801	80115	4300	150,00	tak
22.	176/11	801	80115 80140	4280 4280	381,00 57,00	tak
23.	187/12	801	80140	4360	29,52	tak
24.	202/9	801	80115	4210	54,99	tak
25.	207/3	801	80140	4210	25,01	tak
26.	227/3	801	80115	4300	36,90	tak
27.	234/7	801	80140	4300	4.610,75	tak
28.	236/13	801	80146	4700	1.750,00	tak
29.	246/7	801	80115	4210	31,84	tak
30.	253/2	801	80115	4300	500,00	tak
31.	258/17	801	80115	4210	544,84	tak
32.	258/45	801	80140	4210	2.629,05	tak
33.	259/32	801	80115	4240	704,70	tak
34.	260/6	801	80140	4260	4.287,52	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.

Sporządzono go w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Protokół zawiera 25 stron.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 27 kwietnia 2021 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. 58.

Tczew, dnia 27 kwietnia 2021 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R
Zespołu Szkół Technicznych
im. kmdra Antoniego Garnuszeńskiego
w Tczewie
mgr Czesław Roczyński

STRONA KONTROLUJĄCA

I N S P E K T O R
mgr Daria Gulkońska-Nelke

