

ZK.1711.2.2.2021

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Centrum Administracyjnym Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Tczewie przez Zespół Kontrolny Starostwa Powiatowego w Tczewie.

Na podstawie upoważnień Starosty Tczewskiego kontrolę przeprowadziły:

- Daria Gutkowska-Nelke – inspektor - upoważnienie Nr 70/2021 z dnia 27.04.2021 r.,
- [REDACTED] - upoważnienie Nr 71/2021 z dnia 27.04.2021 r.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2020 r.

Termin: w dniach od 05.05.2021 r. do 18.06.2021 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. Wydatki inwestycyjne - § 6050.
- V. Zobowiązania.
- VI. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 85510 § 4210, § 4300.
- VII. 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 2020.
- VIII. Rzetelność sporządzenia sprawozdań Rb-28S i Rb-27S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 listopada roku 2020.
- IX. Wydatki sklasyfikowane w rozdz. 85510 § 4410 „Podróże służbowe krajowe”.
- X. Realizacja wydatków budżetowych.

## I. Ustalenia ogólne.

Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych, z siedzibą w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 6, jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego.

Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych, zwane dalej Centrum Administracyjne, działa na podstawie:

- ustawy z dnia 09 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. 2020 r. poz. 821 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie instytucjonalnej pieczy zastępczej (Dz.U. Nr 292, poz. 1720 ze zm.),
- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. 2020 r. poz. 920),
- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXIV/162/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 27 października 2020 r.

Celem i zadaniem Centrum Administracyjnego jest organizacja i obsługa administracyjno-ekonomiczna w następujących placówkach:

- opiekuńczo-wychowawczej typu socjalizacyjnego i interwencyjnego w Tczewie przy ul. Kossaka 16,
- opiekuńczo-wychowawczej typu socjalizacyjnego w Narkowach przy ul. Tczewskiej 21,
- opiekuńczo-wychowawczej typu socjalizacyjnego w Tczewie przy ul. Wyspiańskiego 2A.

Nadzór nad standardami w zakresie opieki i wychowania w placówkach sprawuje Wojewoda Pomorski.

Dyrektorem jest Pani Elżbieta Protasiuk.

Główną księgową jest [REDAKTOWANO], zatrudniona na to stanowisko od dnia 01 listopada 2020 r.

Do dnia 31 października 2020 r. główną księgową była [REDAKTOWANO]

Na dzień 05.05.2021 r. zatrudnionych jest 38 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 36 i przedstawia się następująco:

- |                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| - dyrektor                 | 1 os. – 1 et.    |
| - pracownicy administracji | 5 os. – 4,5 et.  |
| - pracownicy obsługi       | 10 os. – 8,5 et. |
| - pracownicy socjalni      | 22 os. – 22 et.  |

W okresie objętym kontrolą Centrum Administracyjne, jako jednostka budżetowa, realizowało zadania sklasyfikowane w:

- dz. 851 „Ochrona zdrowia” rozdz. 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”,
- dz. 855 „Rodzina” rozdz. 85510 „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych”.

**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),
- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. poz. 167).

**II. Zasady funkcjonowania księgowości.**

W 2020 r. Centrum Administracyjne prowadziło gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2012 z dnia 28 listopada 2012 r., w skład których wchodzi:
- Ogólne zasady prowadzenia ewidencji finansowo - księgowej – załącznik nr 1,

- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
  - Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
  - Ogólne zasady ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów – załącznik nr 4,
  - Opis systemu informatycznego – załącznik nr 5,
  - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych – załącznik nr 6;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 2/12/2016 z dnia 20.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług;
  - Instrukcja kasowa, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/05/2017 z dnia 22.05.2017 r.;
  - Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 44/2013 z dnia 04 marca 2013 r.;
  - Instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 49/2013 z dnia 15 marca 2013 r.;
  - Zarządzenie Dyrektora Nr 39/2013 z dnia 01 marca 2013 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu w podróży służbowej odbywanej samochodem niebędącym własnością CAPO-W;
  - Wykaz wzorów podpisów, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/11/2020 z dnia 02.11.2020 r.;
  - Instrukcja magazynowa, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/12/2018 z dnia 31.12.2018 r.;
  - Zasady udzielania pracownikom zaliczek i ich rozliczanie, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/08/2015 z dnia 17.08.2015 r.;
  - Instrukcja w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 52/2013 z dnia 21 marca 2013 r.;
  - Instrukcja w sprawie kontroli zarządczej, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 05/2012 z dnia 30 sierpnia 2012 r.

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



Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2012 z dnia 28 listopada 2012 r.:

- FINANSE DDJ, ZAMÓWIENIA PUBLICZNE, KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE, STOŁÓWKA (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan S.A w Gdyni),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymany od Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- STOCK (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku),  
oraz
- KASA, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/12/2016 z dnia 20.12.2016 r. (opracowany przez firmę Wolters Kluwer S.A. w Warszawie),
- ROZRACHUNKI, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/10/2016 z dnia 14.10.2016 r. (opracowany przez firmę Wolters Kluwer S.A. w Warszawie).

### **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., Nr 120/357/2020 z dnia 26 listopada 2020 r.,
- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/2020 z dnia 30.03.2020 r., nr 2/2020 z dnia 29.05.2020 r., nr 3/2020 z dnia 17.08.2020 r., nr 4/2020 z dnia 23.11.2020 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 |                      |                          |                                 |
| 27.03.2020              | 85510                  | 4300     | 137.000,00           | 39.724,73                | 29,00                           |
|                         |                        | 4520     | 14.475,00            | 14.475,00                | 100,00                          |
| 28.05.2020              | 85510                  | 4300     | 135.312,00           | 62.595,65                | 46,26                           |
|                         |                        | 4520     | 19.023,00            | 16.748,01                | 88,04                           |
| 14.08.2020              | 85510                  | 4210     | 112.530,00           | 83.147,24                | 73,89                           |
|                         |                        | 4280     | 4.000,00             | 2.246,00                 | 56,15                           |
|                         |                        | 4360     | 4.000,00             | 3.370,04                 | 84,25                           |
|                         |                        | 4410     | 1.000,00             | 130,34                   | 13,03                           |
|                         |                        | 4480     | 26.131,00            | 15.696,00                | 60,07                           |
| 20.11.2020              | 85510                  | 4210     | 170.134,00           | 141.679,28               | 83,28                           |
|                         |                        | 4220     | 185.000,00           | 160.407,18               | 86,71                           |
|                         |                        | 4240     | 2.000,00             | 995,28                   | 49,76                           |
|                         |                        | 4520     | 16.749,00            | 16.748,01                | 99,99                           |

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

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

#### IV. Wydatki inwestycyjne - § 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,
- umowy,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 „Środki trwałe”,
- ewidencję w programie STOCK,
- źródłowe dowody księgowe.

Pismem z dnia 05.10.2020 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie planu wydatków budżetowych w kwocie 50.000 zł na zadanie inwestycyjne pn. "Prace poprawiające funkcjonowanie w budynku Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Tczewie przy ul. Kossaka 16".

Uchwałą Nr 115/341/2020 z dnia 29 października 2020 r. Zarząd zwiększył planowane wydatki majątkowe o wnioskowaną kwotę na realizację w/w zadania.

Na realizację powyższego zadania Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych zawarło umowy z:

1. Zakładem Remontowo-Budowl. „JACK-BUD” – umowa DAO.212.5.2020 z dnia 27.10.2020 r., w której określono (m.in.) następujące obowiązki zleceniobiorcy:
  - demontaż karniszy i półek, odgrzybianie w szafach oraz szpachlowanie, szlifowanie, gruntowanie i malowanie pokoi, poddasza i korytarzy na kwotę 7.089,11 zł,
  - wykonanie prac do dnia 16.12.2020 r.,
  - udzielenie 12 miesięcznej gwarancji,
  - uiszczenie kary umownej w przypadku odstąpienia od umowy.
2. Firmą WOL-BUD Krzysztof Wolter – umowa DAO.212.2.2020 z dnia 06.10.2020 r., w której określono (m.in.) następujące obowiązki zleceniobiorcy:
  - remont elewacji budynku na kwotę 15.564,75 zł,
  - wykonanie prac do dnia 07.12.2020 r.,
  - udzielenie 24 miesięcznej gwarancji,
  - uiszczenie kary umownej w przypadku odstąpienia od umowy.
3. Firmą R3 GATE Robert Rychert – umowa DAO.212.3.2020 z dnia 21.10.2020 r., w której określono (m.in.) następujące obowiązki zleceniobiorcy:
  - modernizacja instalacji alarmowej na kwotę 5.497,74 zł,
  - wykonanie prac do dnia 07.12.2020 r.,
  - udzielenie 12 miesięcznej gwarancji,
  - uiszczenie kary umownej w przypadku odstąpienia od umowy.
4. Przedsiębiorstwem Wielobranżowym DIOS Andrzej Bieszka – umowa DAO.212.1.2020 z dnia 06.10.2020 r., w której określono (m.in.) następujące obowiązki zleceniobiorcy:
  - modernizacja kotłowni na kwotę 13.435,20 zł,
  - wykonanie prac do dnia 16.11.2020 r.,



- udzielenie gwarancji: 36 miesięcy na wykonaną usługę, 24 miesiące na kocioł gazowy,
  - uiszczenie kary umownej w przypadku odstąpienia od umowy.
5. Firmą SEBSTAL Sebastian Schewe – umowa DAO.212.4.2020 z dnia 03.11.2020 r., w której określono (m.in.) następujące obowiązki zleceniobiorcy:
- wykonanie balustrad w budynku na kwotę 8.413,20 zł,
  - rozpoczęcie montażu od 20 do 23 listopada 2020 r.,
  - wykonanie prac do 14 dni od dnia rozpoczęcia,
  - uiszczenie kary umownej w przypadku zwłoki.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **50.000** zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- odbiór robót potwierdzono protokołami odbioru (z dnia 11.12.2020 r., z dnia 01.12.2020 r., z dnia 03.12.2020 r., z dnia 17.11.2020 r., z dnia 09.12.2020 r.) podpisanymi przez stronę zamawiającą i wykonawcę,
- Zakład Remontowo-Budowlany „JACK-BUD” wystawił f-rę nr 01/12/2020 z dnia 11.12.2020 r. za odmalowanie pokoi, poddasza oraz korytarza na kwotę **7.089,11** zł (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- Firma WOL-BUD Krzysztof Wolter wystawiła f-rę nr 01/12/2020 z dnia 02.12.2020 r. za remont elewacji na kwotę **15.564,75** zł (termin płatności 15.12.2020 r. – zapłacono terminowo),
- Firma R3 GATE Robert Rychert wystawiła f-rę Nr 2020/151 z dnia 03.12.2020 r. za modernizację instalacji alarmowej na kwotę **5.497,74** zł (termin płatności 13.12.2020 r. – zapłacono terminowo),
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe DIOS Andrzej Bieszka wystawiło f-rę VAT 9/11/2020 z dnia 18.11.2020 r. za modernizację kotłowni na kwotę **13.435,20** zł (termin płatności 02.12.2020 r. – zapłacono terminowo),
- Firma SEBSTAL Sebastian Schewe wystawiła f-rę Zaliczka Nr 2/11/2020/ZL z dnia 09.11.2020 r. za wykonanie balustrad na kwotę **3.365,28** zł (termin płatności 10.11.2020 r. – zapłacono terminowo),
- Firma SEBSTAL Sebastian Schewe wystawiła f-rę Końcową Nr 2/11/2020 z dnia 08.12.2020 r. za wykonanie balustrad na kwotę 8.413,20 zł – do zapłaty **5.047,92** zł (termin płatności 15.12.2020 r. – zapłacono terminowo),
- na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 100/2020 z dnia 31.12.2020 r. zwiększono wartość budynku o kwotę 50.000 zł - ujęto ją w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK,
- faktury opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności.



**PODSUMOWANIE**

Prace zostały wykonane zgodnie z umowami. Wydatki budżetowe na w/w zadanie inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego.

**V. Zobowiązania.**

Kontroli poddano stan zobowiązań na koniec marca, czerwca i grudnia 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur,
- danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31.03.2020 r., 30.06.2020 r. i 31.12.2020 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”,
- bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.

Stan zobowiązań na koniec poszczególnych miesięcy kształtował się następująco:

/tabela nr 2 - dane w zł,gr/

| Lp.           | Miesiąc  | Saldo Ma konta 201 | Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S |       |          |
|---------------|----------|--------------------|----------------------------------------------|-------|----------|
| 1.            | marzec   | 1.198,98           | 1.198,98 w tym:                              |       |          |
|               |          |                    | rozd. 85510                                  | §4220 | 1.143,98 |
|               |          |                    |                                              | §4280 | 55,00    |
| 2.            | czerwiec | 1.219,87           | rozd. 85510                                  | §4300 | 1.219,87 |
| 3.            | grudzień | 7.331,81           | 7.331,81 w tym:                              |       |          |
|               |          |                    | rozd. 85510                                  | §4260 | 3.605,18 |
|               |          |                    |                                              | §4280 | 93,00    |
|               |          |                    |                                              | §4300 | 3.633,63 |
| <b>Razem:</b> |          | <b>9.750,66</b>    | <b>9.750,66</b>                              |       |          |

**Analiza sald wynikających z konta „201”.**

(stan na dzień 31.03.2020 r.)

Saldo konta wynosiło **1.198,98 zł**, w tym zobowiązania wobec:

- Firmy „MELER” Leszek Meler, dot. f-ry 358/3/2020 z dnia 31.03.2020 r. za pieczywo (termin płatności do 07.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 389 zł - § 4220,
- Firmy „MELER” Leszek Meler, dot. f-ry 356/3/2020 z dnia 31.03.2020 r. za pieczywo (termin płatności do 07.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 319,21 zł - § 4220,
- Firmy „MELER” Leszek Meler, dot. f-ry 357/3/2020 z dnia 31.03.2020 r. za pieczywo (termin płatności do 07.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 435,77 zł - § 4220,

- Spółki z o.o. Przychodnia Rogowscy, dot. f-ry VAT nr FV/334/03/2020 z dnia 30.03.2020 r. za badania lekarskie pracowników (termin płatności do 13.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 55 zł - § 4280.

(stan na dzień 30 czerwca 2020 r.)

Saldo konta wynosiło **1.219,87 zł**, w tym zobowiązania wobec:

- Spółki z o.o. GPEC Tczew, dot. f-ry VAT nr TH/S/06/000007/20 z dnia 30.06.2020 r. za usługę pogotowia ciepłowniczego (termin płatności do 17.07.2020 r. – zapłacono 03.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 59,05 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. Eurofins Polska, dot. f-ry VAT Nr 20-ST-008728 z dnia 26.06.2020 r. za badanie wody (termin płatności do 10.07.2020 r. – zapłacono 03.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 221,40 zł - § 4300,
- Spółki Akcyjnej PIRXON, dot. f-ry VAT 407/06/2020 z dnia 25.06.2020 r. za serwis oprogramowania (termin płatności do 09.07.2020 r. – zapłacono 03.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 939,42 zł - § 4300.

(stan na dzień 31 grudnia 2020 r.)

Saldo konta wynosiło **7.331,81 zł**, w tym zobowiązania wobec:

- ENERGA-OPERATOR SA, dot. f-ry VAT 6488089961/FED/00007/2020 z dnia 27.12.2020 r. za energię elektryczną (termin płatności do 11.01.2021 r. – zapłacono 08.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.665,04 zł - § 4260,
- Spółki Akcyjnej Fortum Marketing and Sales Polska, dot. f-ry VAT nr 2200526834 z dnia 28.12.2020 r. za dostarczenie gazu (termin płatności do 27.01.2021 r. – zapłacono 08.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 292,72 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. Zakład Wodociągów i Kanalizacji, dot. f-ry nr 058977/20 z dnia 31.12.2020 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 22.01.2021 r. – zapłacono 07.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 643,88 zł, w tym: 265,83 zł - § 4260, 378,05 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. Zakład Wodociągów i Kanalizacji, dot. f-ry nr 058688/20 z dnia 31.12.2020 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 22.01.2021 r. – zapłacono 07.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 926 zł, w tym: 381,59 zł - § 4260, 544,41 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. Przychodnia Rogowscy, dot. f-ry VAT nr FV/61/12/2020 z dnia 29.12.2020 r. za badania lekarskie pracowników na kwotę 190 zł (termin płatności do 12.01.2021 r. – 97 zł zapłacono 29.12.2020 r., 93 zł zapłacono 05.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 93 zł - § 4280,
- Firmy Usługi Transportowo-Sprzętowe Marek Piszczatowski, dot. f-ry VAT nr 190/2020 z dnia 31.12.2020 r. za usługę asenizacyjną (termin płatności

- do 21.01.2021 r. – zapłacono 13.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 777,60 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. GPEC Tczew, dot. f-ry VAT nr TH/S/12/000048/20 z dnia 31.12.2020 r. za usługę pogotowia ciepłowniczego (termin płatności do 21.01.2021 r. – zapłacono 13.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 59,05 zł - § 4300,
  - Zakładu Usług Dźwigowych „REMDŹWIG”, dot. f-ry VAT Nr 4267/20/FVS z dnia 31.12.2020 r. za konserwację urządzeń dźwigowych (termin płatności do 14.01.2021 r. – zapłacono 08.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 282,90 zł - § 4300,
  - Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr 160476520 z dnia 28.12.2020 r. za wywóz odpadów komunalnych (termin płatności do 27.01.2021 r. – zapłacono 07.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.591,62 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,
- zobowiązania uregulowano terminowo,
- dane wykazane w bilansie jednostki budżetowej były zgodne z ewidencją księgową i rocznym sprawozdaniem Rb-28S.

**VI. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 85510 § 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 2020,
- ewidencję księgową na kontach: 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wrywkowo wybrane źródłowe dowody księgowe.

**1. Rozdz. 85510 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.**

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **205.529,58 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”.

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

/tabela nr 3 - dane w zł, gr/

| Lp.          | Nazwa konta                                     | Obroty<br>na dzień 31.12.2020 r. |
|--------------|-------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1.           | Odzież dla wychowanków CAPOW                    | 2.261,00                         |
| 2.           | Paliwo CAPOW                                    | 4.355,60                         |
| 3.           | Środki czystości CAPOW                          | 27.256,94                        |
| 4.           | Artykuły biurowe CAPOW                          | 5.081,72                         |
| 5.           | Artykuły szkolne CAPOW                          | 844,02                           |
| 6.           | Materiały budowlane, artykuły gospodarcze CAPOW | 2.689,34                         |
| 7.           | Artykuły dekoracyjne i inne CAPOW               | 323,55                           |
| 8.           | Odzież BHP CAPOW                                | 1.486,21                         |
| 9.           | Części zamienne CAPOW                           | 8.194,83                         |
| 10.          | Znaczki pocztowe CAPOW                          | 954,00                           |
| 11.          | Czasopisma i literatura fachowa CAPOW           | 5.494,19                         |
| 12.          | Wyposażenie CAPOW                               | 47.172,65                        |
| 13.          | Pozostałe CAPOW                                 | 3.610,67                         |
| 14.          | Odzież dla wychowanków GR I                     | 8.018,96                         |
| 15.          | Środki czystości GR I                           | 258,90                           |
| 16.          | Artykuły dekoracyjne i pozostałe GR I           | 5.300,58                         |
| 17.          | Wyposażenie GR I                                | 44.584,04                        |
| 18.          | Pozostałe GR I                                  | 19.256,63                        |
| 19.          | Odzież dla wychowanków GR II                    | 7.505,88                         |
| 20.          | Artykuły dekoracyjne i pozostałe GR II          | 1.382,41                         |
| 21.          | Wyposażenie GR II                               | 10.932,36                        |
| 22.          | Pozostałe GR II                                 | 9.086,72                         |
| 23.          | Odzież dla wychowanków GR N                     | 7.744,25                         |
| 24.          | Paliwo GR N                                     | 3.914,21                         |
| 25.          | Środki czystości GR N                           | 83,98                            |
| 26.          | Materiały budowlane, artykuły gospodarcze GR N  | 1.579,02                         |
| 27.          | Części zamienne GR N                            | 1.720,15                         |
| 28.          | Wyposażenie GR N                                | 12.519,86                        |
| 29.          | Pozostałe GR N                                  | 838,70                           |
| <b>Razem</b> |                                                 | <b>244.451,37</b>                |

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

Środki czystości CAPOW – koszt na łączną kwotę **1.821,74 zł**, w tym:

- 497,32 zł - PK nr 148 – f-ra VAT 5046/HUR/2020 za płyn do dezynfekcji i rękawiczki (termin płatności do 07.04.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 347,48 zł - PK nr 150 – f-ra VAT 284/2020 za maseczki ochronne (termin płatności do 01.04.2020 r. – zapłacono terminowo),

- 567,98 zł - PK nr 151 – f-ra VAT 5164/HUR/2020 za papier toaletowy i żel antybakteryjny (termin płatności do 09.04.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 324 zł - PK nr 300 – f-ra VAT Nr 2560901698 za rękawiczki jednorazowe (termin płatności do 09.07.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 84,96 zł - PK nr 23 – f-ra VAT nr 0108/F000619/2020 za obcinacze i nożyczki do paznokci (zapłacono gotówką).

Części zamienne CAPOW – koszt na łączną kwotę **6.082,99 zł**, w tym:

- 2.573 zł - PK nr 89 – f-ra VAT FA/00039/2020 za części zamienne do samochodu (termin płatności do 09.03.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 1.569,99 zł - PK nr 242 – f-ra VAT FA/00117/2020 za części zamienne do samochodu (termin płatności do 01.06.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 1.940 zł - PK nr 602 – f-ra VAT 321/2020 za opony zimowe do samochodu (termin płatności do 24.12.2020 r. – zapłacono terminowo).

Wypożyczenie CAPOW – koszt na łączną kwotę **25.386,55 zł**, w tym:

- 8.118 zł - PK nr 57 – f-ra VAT Nr 01/02/2020 za szafę (termin płatności 3 dni – zapłacono terminowo) – szafę przyjęto na stan wyposażenia pod nr Dz. I rodz. 1 poz. 124,
- 1.282,55 zł - PK nr 18-19 – f-ra VAT Nr F/203/2020/55068 za meble i artykuły gospodarstwa domowego (zapłacono gotówką) – szafkę na buty przyjęto na stan wyposażenia pod nr Dz. I rodz. 1 poz. 125,
- 8.292 zł - PK nr 608 – f-ra VAT nr FS/1796/12/2020 za sprzęt komputerowy (termin płatności 22.12.2020 r. – zapłacono terminowo) – komputery i monitory przyjęto na stan wyposażenia pod nr: Dz. II rodz. 2 poz. 7, Dz. II rodz. 2 poz. 8, Dz. II rodz. 3 poz. 12, Dz. II rodz. 3 poz. 13,
- 7.694 zł - PK nr 630 – f-ra VAT nr FS/2119/12/2020 za sprzęt komputerowy (termin płatności 30.12.2020 r. – zapłacono terminowo) – komputery i monitor przyjęto na stan wyposażenia pod nr: Dz. II rodz. 2 poz. 9, Dz. II rodz. 2 poz. 10, Dz. II rodz. 3 poz. 14.

Odzież dla wychowanków GR I – koszt na łączną kwotę **1.307,79 zł**, w tym:

- 71,70 zł - PK nr 17-18 – f-ra VAT 84/2020 za bieliznę (zapłacono gotówką),
- 223,71 zł - PK nr 17-18 – f-ra VAT FD12990015 za odzież (zapłacono gotówką),
- 175,94 zł - PK nr 17-18 – f-ra nr 3312052\*14.20.3.27 za odzież (zapłacono gotówką),
- 155,60 zł - PK nr 17-18 – f-ra VAT 69/2020 za bieliznę (zapłacono gotówką),
- 164,98 zł - PK nr 17-18 – f-ra VAT FD12990017 za odzież (zapłacono gotówką),
- 159,97 zł - PK nr 17-18 – f-ra Nr 02/05/20/54 za obuwie sportowe (zapłacono gotówką),
- 169,91 zł - PK nr 17-18 – f-ra VAT 00002/FFK20 za odzież i bieliznę (zapłacono gotówką),



- 185,98 zł - PK nr 17-18 – f-ra VAT nr FV/000059/2005/2143820 za obuwie (zapłacono gotówką).

Pozostałe materiały GR II – koszt na łączną kwotę **1.127,77 zł**, w tym:

- 174,01 zł - PK nr 47 – f-ra VAT 1075/FV08/20 za artykuły przemysłowe (termin płatności do 14.02.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 183,29 zł - PK nr 105 – f-ra VAT 1429/03/2020 za artykuły elektryczne (termin płatności do 18.03.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 299,98 zł - PK nr 13 – f-ra VAT Nr FAV/1106 za słuchawki bluetooth (zapłacono gotówką),
- 99,18 zł - PK nr 10 – f-ra VAT 2913/WKY/09/2020 za podręczniki (zapłacono gotówką),
- 100,81 zł - PK nr 10 – f-ra VAT nr 794/2020 za podręczniki (zapłacono gotówką),
- 270,50 zł - PK nr 10 – f-ra VAT 35514/2020 za podręczniki (zapłacono gotówką).

## 2. Rozdz. 85510 § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **144.976,74 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”.

Wykaz kont analitycznych „402” i wysokość rocznych obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela: /tabela nr 4 - dane w zł, gr/

| Lp.   | Nazwa konta                                | Obroty<br>na dzień 31.12.2020 r. |
|-------|--------------------------------------------|----------------------------------|
| 1.    | Usługi komunalne CAPOW                     | 23.477,21                        |
| 2.    | Usługi pocztowe CAPOW                      | 550,58                           |
| 3.    | Serwis oprogramowania CAPOW                | 10.041,26                        |
| 4.    | BHP - Nadzór i szkolenie pracowników CAPOW | 4.858,50                         |
| 5.    | Przeglądy i konserwacje CAPOW              | 8.835,32                         |
| 6.    | Przejazdy CAPOW                            | 3.015,50                         |
| 7.    | Pozostałe usługi CAPOW                     | 51.184,58                        |
| 8.    | Opłaty – internat, MOW, MOS – GR I         | 4.678,22                         |
| 9.    | Przejazdy GR I                             | 558,09                           |
| 10.   | Pozostałe usługi GR I                      | 4.535,54                         |
| 11.   | Usł. Komunalne gr. Kossaka                 | 641,66                           |
| 12.   | Przejazdy GR II                            | 93,66                            |
| 13.   | Pozostałe usługi GR II                     | 2.636,39                         |
| 14.   | Usługi komunalne GR W                      | 5.686,52                         |
| 15.   | Przeglądy i konserwacje POW W              | 393,60                           |
| 16.   | Usługi komunalne GR N                      | 13.908,24                        |
| 17.   | Usługi pocztowe GR N                       | 109,30                           |
| 18.   | Opłaty – internat, MOW, MOS – GR N         | 3.654,00                         |
| 19.   | Przeglądy i konserwacje GR N               | 443,40                           |
| 20.   | Przejazdy GR N                             | 1.273,60                         |
| 21.   | Pozostałe usługi GR N                      | 655,00                           |
| 22.   | TV GR N                                    | 2.045,03                         |
| Razem |                                            | 143.275,20                       |

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

Przeglądy i konserwacje CAPOW – koszt na łączną kwotę **4.669,82** zł, w tym:

- 732 zł - PK nr 31 – rach. nr R008119/2020 za przegląd windy (termin płatności do 05.02.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 369 zł - PK nr 106 – f-ra Nr S20/000097 za przegląd instalacji p.poż. (termin płatności do 13.03.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 1.588,52 zł - PK nr 254 – f-ra nr F/000100/05/20 za przegląd gaśnic i hydrantów (termin płatności do 09.06.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 282,90 zł - PK nr 358 – f-ra VAT nr 2335/20/FVS za konserwację urządzeń dźwigowych (termin płatności do 14.08.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 615 zł - PK nr 521 – f-ra VAT Nr 1691/5/11/20 za przegląd instalacji kominowych (termin płatności do 26.11.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 1.082,40 zł - PK nr 613 – f-ra VAT Nr 4090/20/FVS za konserwację urządzeń dźwigowych (termin płatności do 05.01.2021 r. – zapłacono terminowo).

Przejazdy CAPOW – koszt na łączną kwotę **2.868** zł, w tym:

- 864 zł - PK nr 28 – f-ra nr FV/4/2020 za wynajem autokaru - wyjazd dzieci do aquaparku w Redzie (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- 600 zł - PK nr 113 – f-ra VAT Nr 2/03/2020/T za bilety komunikacji miejskiej (termin płatności do 19.03.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 1.404 zł - PK nr 374 – f-ra nr FV/94/2020 za wynajem autokaru - przewóz wychowanków na wypoczynek letni w Stegnie (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo).

Pozostałe usługi CAPOW – koszt na łączną kwotę **36.859,58** zł, w tym:

- 3.000 zł - PK nr 26 – f-ra nr 2/01/2020 pierwsza rata za pobyt wakacyjny wychowanków (termin płatności do 31.01.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 885,60 zł - PK nr 125 – f-ra VAT Nr 20-ST-002251 za badanie wody (termin płatności do 13.03.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 10.000 zł - PK nr 198 – f-ra nr 2/04/2020 trzecia rata za pobyt wakacyjny wychowanków (termin płatności do 24.04.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 430,50 zł - PK nr 280 – f-ra VAT nr FV/57/06/20 za usługi w zakresie RODO (termin płatności do 23.06.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 250,78 zł - PK nr 286 – f-ra VAT 7/U/06/2020 za gospodarowanie odpadami (termin płatności do 19.06.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 20.903 zł - PK nr 364 – f-ra nr 2/08/2020 czwarta rata za pobyt wakacyjny wychowanków (termin płatności do 10.08.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 430,50 zł - PK nr 565 – f-ra VAT nr FV/62/12/20 za usługi w zakresie RODO (termin płatności do 18.12.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 959,20 zł - PK nr 601 – f-ra VAT nr Fa2020/00053780 za dostęp do aplikacji „Dziennik Gazeta Prawna” (termin płatności do 26.12.2020 r. – zapłacono terminowo).

Pozostałe usługi GR I – koszt na łączną kwotę **2.652,98 zł**, w tym:

- 56,99 zł - PK nr 355 – f-ra VAT Nr 25472/2020/08/EMINC/564990/1 abonament za telewizję kablową (termin płatności do 18.08.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 316 zł - PK nr 575 – Decyzja ZNS.0942.32.20 za oględziny budynku przez sanepid (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- 480 zł - PK nr 597 – f-ra VAT FS 5715/12/2020 za transport mebli (terminu płatności nie określono),
- 1.799,99 zł - PK nr 623 – f-ra VAT 605/2020 za naprawę mebli (termin płatności do 06.01.2021 r. – zapłacono terminowo).

Pozostałe usługi GR II – koszt na łączną kwotę **829,20 zł**, w tym:

- 189 zł - PK nr 2 – KP Nr 119/01/20 za pobyt dziecka w przedszkolu (zapłacono gotówką),
- 50 zł - PK nr 4 – „Potwierdzenie wpłaty” za wycieczkę szkolną do teatru (zapłacono gotówką),
- 53,20 zł - PK nr 5 – f-ra Nr 8/2020 za wykonanie zdjęć (zapłacono gotówką),
- 198 zł - PK nr 7 – KP Nr 25/03/20 za pobyt dziecka w przedszkolu (zapłacono gotówką),
- 240 zł - PK nr 183 – f-ra Nr 02/12/02/2020 za pobyt wychowanków na biwaku (termin płatności do 18.02.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 99 zł - PK nr 15 – f-ra VAT nr 011/7/20 za usługę gastronomiczną (zapłacono gotówką).

Opłaty – internat, MOW, MOS - GR N – koszt na łączną kwotę **1.400 zł**, w tym:

- 364 zł - PK nr 127 – f-ra VAT Nr MOS/F/0025/2020 za wyżywienie wychowanka (termin płatności do 20.03.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 300 zł - PK nr 434 – f-ra 114/2020 za wyżywienie wychowanka (termin płatności 7 dni – zapłacono terminowo),
- 448 zł - PK nr 501 – Nota księgowa nr 28/10/2020 za wyżywienie wychowanka (termin płatności do 20.11.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 288 zł - PK nr 607 – Nota księgowa nr 55/12/2020 za wyżywienie wychowanka (termin płatności do 20.01.2021 r. – zapłacono terminowo).

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie 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 opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2020 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- skontrolowane wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2020 r. i dotyczyły bieżącej działalności.

**VII. 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 2020.**

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 31.12.2020 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na dzień 31.12.2020 r.



Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 31.12.2020 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5 - dane w zł, gr/

| Klasyfikacja budżetowa |      | Plan                |                     |                                      | Zaangażowanie       |                     |                                       |
|------------------------|------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|
| rozd.                  | §    | konto 980 (Wn)      | Rb-28S              | Zgodność Rb-28S z ewidencją księgową | konto 998 (Ma)      | Rb-28S              | Zgodność Rb 28-S z ewidencją księgową |
| 85156                  | 4130 | 17.465,00           | 17.465,00           | zgodne                               | 16.182,00           | 16.182,00           | zgodne                                |
| 85510                  | 3020 | 1.000,00            | 1.000,00            | zgodne                               | 1.000,00            | 1.000,00            | zgodne                                |
|                        | 3110 | 148.483,00          | 148.483,00          | zgodne                               | 148.482,45          | 148.482,45          | zgodne                                |
|                        | 4010 | 1.658.749,00        | 1.658.749,00        | zgodne                               | 1.658.749,00        | 1.658.749,00        | zgodne                                |
|                        | 4040 | 116.259,00          | 116.259,00          | zgodne                               | 116.258,99          | 116.258,99          | zgodne                                |
|                        | 4110 | 208.943,00          | 208.943,00          | zgodne                               | 208.943,00          | 208.943,00          | zgodne                                |
|                        | 4120 | 27.175,00           | 27.175,00           | zgodne                               | 27.175,00           | 27.175,00           | zgodne                                |
|                        | 4170 | 2.000,00            | 2.000,00            | zgodne                               | 2.000,00            | 2.000,00            | zgodne                                |
|                        | 4210 | 205.542,00          | 205.542,00          | zgodne                               | 205.529,58          | 205.529,58          | zgodne                                |
|                        | 4220 | 170.000,00          | 170.000,00          | zgodne                               | 169.997,60          | 169.997,60          | zgodne                                |
|                        | 4230 | 14.500,00           | 14.500,00           | zgodne                               | 14.500,00           | 14.500,00           | zgodne                                |
|                        | 4240 | 996,00              | 996,00              | zgodne                               | 995,28              | 995,28              | zgodne                                |
|                        | 4260 | 235.507,00          | 235.507,00          | zgodne                               | 230.906,72          | 230.906,72          | zgodne                                |
|                        | 4270 | 5.000,00            | 5.000,00            | zgodne                               | 5.000,00            | 5.000,00            | zgodne                                |
|                        | 4280 | 2.600,00            | 2.600,00            | zgodne                               | 2.600,00            | 2.600,00            | zgodne                                |
|                        | 4300 | 145.000,00          | 145.000,00          | zgodne                               | 144.976,74          | 144.976,74          | zgodne                                |
|                        | 4360 | 5.676,00            | 5.676,00            | zgodne                               | 5.605,85            | 5.605,85            | zgodne                                |
|                        | 4410 | 500,00              | 500,00              | zgodne                               | 499,78              | 499,78              | zgodne                                |
|                        | 4430 | 6.280,00            | 6.280,00            | zgodne                               | 6.280,00            | 6.280,00            | zgodne                                |
|                        | 4440 | 58.721,00           | 58.721,00           | zgodne                               | 58.721,00           | 58.721,00           | zgodne                                |
|                        | 4480 | 24.267,00           | 24.267,00           | zgodne                               | 24.267,00           | 24.267,00           | zgodne                                |
|                        | 4520 | 17.345,00           | 17.345,00           | zgodne                               | 17.344,41           | 17.344,41           | zgodne                                |
|                        | 4700 | 3.000,00            | 3.000,00            | zgodne                               | 3.000,00            | 3.000,00            | zgodne                                |
|                        | 6050 | 50.000,00           | 50.000,00           | zgodne                               | 50.000,00           | 50.000,00           | zgodne                                |
| <b>RAZEM</b>           |      | <b>3.125.008,00</b> | <b>3.125.008,00</b> |                                      | <b>3.119.014,40</b> | <b>3.119.014,40</b> |                                       |

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

#### **VIII. Rzetelność sporządzenia sprawozdania Rb-28S i Rb-27S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 listopada roku 2020.**

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 30 listopada 2020,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30 listopada 2020 r. (konto wydatków budżetowych i subkonto dochodów budżetowych),
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 30 listopada 2020 r.,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 listopada roku 2020,
- uchwały Rady Powiatu Tczewskiego: Nr XIV/115/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r., Nr XVII/140/2020 z dnia 28 kwietnia 2020 r., Nr XXII/158/2020 z dnia 29 września 2020 r., Nr XXIV/1165/2020 z dnia 27 października 2020 r.

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 30 listopada 2020 r. przedstawia poniższa tabela: /tabela nr 6 - 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    |
| 85156                  | 4130     | 17.465,00                             | 14.898,60           | 17.465,00                           | 14.898,60           |
| 85510                  | 3020     | 1.000,00                              | 1.000,00            | 1.000,00                            | 1.000,00            |
|                        | 3110     | 173.038,00                            | 141.112,75          | 173.038,00                          | 141.112,75          |
|                        | 4010     | 1.620.194,00                          | 1.468.198,76        | 1.620.194,00                        | 1.468.198,76        |
|                        | 4040     | 116.259,00                            | 116.258,99          | 116.259,00                          | 116.258,99          |
|                        | 4110     | 220.324,00                            | 185.926,27          | 220.324,00                          | 185.926,27          |
|                        | 4120     | 26.807,00                             | 22.770,07           | 26.807,00                           | 22.770,07           |
|                        | 4170     | 2.000,00                              | 1.864,00            | 2.000,00                            | 1.864,00            |
|                        | 4210     | 185.542,00                            | 153.509,64          | 185.542,00                          | 153.509,64          |
|                        | 4220     | 170.000,00                            | 166.081,66          | 170.000,00                          | 166.081,66          |
|                        | 4230     | 14.500,00                             | 12.366,87           | 14.500,00                           | 12.366,87           |
|                        | 4240     | 996,00                                | 995,28              | 996,00                              | 995,28              |
|                        | 4260     | 240.507,00                            | 198.392,65          | 240.507,00                          | 198.392,65          |
|                        | 4270     | 5.000,00                              | 3.986,90            | 5.000,00                            | 3.986,90            |
|                        | 4280     | 2.600,00                              | 2.503,00            | 2.600,00                            | 2.503,00            |
|                        | 4300     | 145.000,00                            | 129.388,48          | 145.000,00                          | 129.388,48          |
|                        | 4360     | 5.676,00                              | 5.128,93            | 5.676,00                            | 5.128,93            |
|                        | 4410     | 500,00                                | 237,33              | 500,00                              | 237,33              |
|                        | 4430     | 6.280,00                              | 3.704,00            | 6.280,00                            | 3.704,00            |
|                        | 4440     | 58.721,00                             | 58.721,00           | 58.721,00                           | 58.721,00           |
|                        | 4480     | 24.267,00                             | 22.115,00           | 24.267,00                           | 22.115,00           |
|                        | 4520     | 17.345,00                             | 16.748,01           | 17.345,00                           | 16.748,01           |
|                        | 4700     | 3.000,00                              | 0,00                | 3.000,00                            | 0,00                |
|                        | 6050     | 50.000,00                             | 16.800,48           | 50.000,00                           | 16.800,48           |
| <b>RAZEM</b>           |          | <b>3.107.021,00</b>                   | <b>2.742.708,67</b> | <b>3.107.021,00</b>                 | <b>2.742.708,67</b> |

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej, uchwał Rady Powiatu i sprawozdania Rb-27S na dzień 30 listopada 2020 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 7 - dane w zł, gr/

| Klasyfikacja budżetowa |          | Uchwały Rady Powiatu | Dane wynikające z ewidencji księgowej - konto 130 (Wn) | Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S |                  |
|------------------------|----------|----------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| rozd.                  | paragraf |                      |                                                        | plan                                | dochody wykonane |
| 85510                  | 0920     | 168,00               | 169,44                                                 | 168,00                              | 169,44           |
|                        | 0960     | 63.237,00            | 63.237,70                                              | 63.237,00                           | 63.237,70        |
|                        | 0970     | 300,00               | 315,00                                                 | 300,00                              | 315,00           |
| <b>RAZEM</b>           |          | <b>63.705,00</b>     | <b>63.722,14</b>                                       | <b>63.705,00</b>                    | <b>63.722,14</b> |

Jak wynika z powyższego, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S były zgodne z ewidencją księgową i uchwałami Rady Powiatu Tczewskiego.

#### **IX. Wydatki sklasyfikowane w rozdz. 85510 § 4410 „Podróże służbowe krajowe”.**

W 2020 r. na krajowe podróże służbowe pracowników wydatkowano ogółem **499,78 zł**.

Kontroli poddano wszystkie polecenia wyjazdu służbowego.

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego pracowników wystawione były przez Dyrektora jednostki,
- polecenia wyjazdu służbowego Dyrektora wystawione były przez Starostę i Wicestarostę Tczewskiego,
- dane w rubrykach, zawierających rozliczenie kosztów polecenia wyjazdu, były zgodne z treścią polecenia wyjazdu służbowego (miejsce, środek lokomocji, termin odbywania podróży),
- przejazdy odbywały się środkami lokomocji publicznej i prywatnymi samochodami – ich koszt został naliczony prawidłowo, zgodnie z w/w rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r.,
- skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- skontrolowane wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2020 r. – dotyczyły bieżącej działalności jednostki.

**X. 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 8 - dane w zł, gr/

| Lp. | Dokument<br>/Nr PK | Klasyfikacja budżetowa |          |          | Kwota    | Uwagi<br>/czy dokument spełnia<br>wymogi określone<br>w przepisach<br>wewnętrznych/ |
|-----|--------------------|------------------------|----------|----------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                    | dział                  | rozdział | paragraf |          |                                                                                     |
| 1.  | 20                 | 855                    | 85510    | 4260     | 6.650,63 | tak                                                                                 |
| 2.  | 26                 | 855                    | 85510    | 4300     | 3.000,00 | tak                                                                                 |
| 3.  | 34                 | 855                    | 85510    | 4260     | 1.901,09 | tak                                                                                 |
| 4.  | 44                 | 855                    | 85510    | 4300     | 426,58   | tak                                                                                 |
| 5.  | 58                 | 855                    | 85510    | 4230     | 43,20    | tak                                                                                 |
| 6.  | 63                 | 855                    | 85510    | 4300     | 276,00   | tak                                                                                 |
| 7.  | 68                 | 855                    | 85510    | 4300     | 282,90   | tak                                                                                 |
| 8.  | 82                 | 855                    | 85510    | 4220     | 1.088,98 | tak                                                                                 |
| 9.  | 89                 | 855                    | 85510    | 4210     | 2.573,00 | tak                                                                                 |
| 10. | 96                 | 855                    | 85510    | 4210     | 45,76    | tak                                                                                 |
| 11. | 108                | 855                    | 85510    | 4300     | 426,58   | tak                                                                                 |
| 12. | 116                | 855                    | 85510    | 4300     | 56,99    | tak                                                                                 |
| 13. | 127                | 855                    | 85510    | 4300     | 364,00   | tak                                                                                 |
| 14. | 134                | 855                    | 85510    | 4220     | 758,27   | tak                                                                                 |
| 15. | 139                | 855                    | 85510    | 4360     | 20,15    | tak                                                                                 |
| 16. | 153                | 855                    | 85510    | 4210     | 226,39   | tak                                                                                 |
| 17. | 169                | 855                    | 85510    | 4300     | 777,60   | tak                                                                                 |
| 18. | 187                | 855                    | 85510    | 4210     | 185,47   | tak                                                                                 |
| 19. | 192                | 855                    | 85510    | 4360     | 43,05    | tak                                                                                 |
| 20. | 197                | 855                    | 85510    | 4220     | 1.239,20 | tak                                                                                 |
| 21. | 206                | 855                    | 85510    | 4210     | 354,24   | tak                                                                                 |
| 22. | 216                | 855                    | 85510    | 4220     | 239,98   | tak                                                                                 |
| 23. | 223                | 855                    | 85510    | 4260     | 284,36   | tak                                                                                 |
|     |                    |                        |          | 4300     | 379,89   |                                                                                     |
| 24. | 233                | 855                    | 85510    | 4300     | 1.306,54 | tak                                                                                 |
| 25. | 242                | 855                    | 85510    | 4210     | 1.569,99 | tak                                                                                 |
|     |                    |                        |          | 4270     | 500,00   |                                                                                     |
| 26. | 251                | 855                    | 85510    | 4220     | 2.186,74 | tak                                                                                 |
| 27. | 269                | 855                    | 85510    | 4230     | 59,70    | tak                                                                                 |
| 28. | 282                | 855                    | 85510    | 4210     | 1.541,92 | tak                                                                                 |
| 29. | 301                | 855                    | 85510    | 4300     | 426,58   | tak                                                                                 |
| 30. | 332                | 855                    | 85510    | 4300     | 346,31   | tak                                                                                 |
|     |                    |                        |          | 3110     | 20,00    |                                                                                     |
| 31. | 337                | 855                    | 85510    | 4210     | 1.490,18 | tak                                                                                 |
| 32. | 343                | 855                    | 85510    | 4360     | 59,99    | tak                                                                                 |
| 33. | 351                | 855                    | 85510    | 4210     | 800,93   | tak                                                                                 |
| 34. | 355                | 855                    | 85510    | 4300     | 56,99    | tak                                                                                 |
| 35. | 368                | 855                    | 85510    | 4360     | 47,97    | tak                                                                                 |
| 36. | 371                | 855                    | 85510    | 4220     | 72,01    | tak                                                                                 |

|     |     |     |       |      |           |     |
|-----|-----|-----|-------|------|-----------|-----|
| 37. | 376 | 855 | 85510 | 4210 | 24,99     | tak |
| 38. | 383 | 855 | 85510 | 4230 | 41,83     | tak |
| 39. | 390 | 855 | 85510 | 4260 | 8.046,84  | tak |
| 40. | 394 | 855 | 85510 | 4300 | 430,50    | tak |
| 41. | 399 | 855 | 85510 | 4210 | 467,40    | tak |
| 42. | 409 | 855 | 85510 | 4260 | 457,71    | tak |
| 43. | 412 | 855 | 85510 | 4260 | 454,20    | tak |
| 44. | 419 | 855 | 85510 | 4300 | 209,72    | tak |
| 45. | 427 | 855 | 85510 | 4220 | 380,98    | tak |
| 46. | 438 | 855 | 85510 | 4300 | 1.591,62  | tak |
| 47. | 450 | 855 | 85510 | 4260 | 949,97    | tak |
| 48. | 457 | 855 | 85510 | 4360 | 266,91    | tak |
| 49. | 472 | 855 | 85510 | 4210 | 587,94    | tak |
| 50. | 495 | 855 | 85510 | 4260 | 371,20    | tak |
| 51. | 500 | 855 | 85510 | 4300 | 64,99     | tak |
| 52. | 513 | 855 | 85510 | 4210 | 67,31     | tak |
| 53. | 521 | 855 | 85510 | 4300 | 1.008,60  | tak |
| 54. | 529 | 855 | 85510 | 6050 | 13.435,20 | tak |
| 55. | 531 | 855 | 85510 | 4210 | 8.485,70  | tak |
| 56. | 535 | 855 | 85510 | 4210 | 573,02    | tak |
| 57. | 537 | 855 | 85510 | 4210 | 127,72    | tak |
| 58. | 541 | 855 | 85510 | 4220 | 424,83    | tak |
| 59. | 545 | 855 | 85510 | 4210 | 223,00    | tak |
| 60. | 551 | 855 | 85510 | 4210 | 696,64    | tak |
| 61. | 558 | 855 | 85510 | 4300 | 777,60    | tak |
| 62. | 563 | 855 | 85510 | 4220 | 1.574,21  | tak |
| 63. | 569 | 855 | 85510 | 4300 | 282,90    | tak |
| 64. | 573 | 855 | 85510 | 4210 | 799,00    | tak |
| 65. | 578 | 855 | 85510 | 4210 | 129,00    | tak |
|     |     |     |       | 4300 | 35,00     |     |
| 66. | 583 | 855 | 85510 | 4210 | 288,00    | tak |
| 67. | 586 | 855 | 85510 | 4220 | 24,00     | tak |
| 68. | 590 | 855 | 85510 | 4210 | 379,99    | tak |
| 69. | 595 | 855 | 85510 | 4260 | 523,94    | tak |
| 70. | 599 | 855 | 85510 | 4300 | 442,80    | tak |
| 71. | 606 | 855 | 85510 | 4300 | 307,50    | tak |
| 72. | 609 | 855 | 85510 | 4260 | 678,58    | tak |
| 73. | 617 | 855 | 85510 | 4280 | 190,00    | tak |
| 74. | 622 | 855 | 85510 | 4220 | 264,54    | tak |
| 75. | 630 | 855 | 85510 | 4210 | 7.694,00  | tak |
| 76. | 638 | 855 | 85510 | 4300 | 777,60    | tak |

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



Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 23 strony.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 18 czerwca 2021 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 32.

Tczew, dnia 18 czerwca 2021 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R  
Centrum Administracyjnego  
Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych  
*Protasiuk*  
mgr Elżbieta Protasiuk



STRONA KONTROLUJĄCA

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



