

ZK.1711.2.5.2021

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 339/2021 z dnia 02 listopada 2021 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2020 r.

Termin: w dniach od 09 listopada 2021 r. do 23 grudnia 2021 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

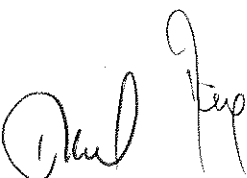
- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- IV. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
- V. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 85333 § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- VI. Rozrachunki.
- VII. Rzetelność sporządzenia sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca roku 2020.
- VIII. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 85333 § 4210, § 4300.
- IX. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- X. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.
- XI. Realizacja wydatków budżetowych.

I. Ustalenia ogólne.

Powiatowy Urząd Pracy, z siedzibą w Tczewie przy Al. Solidarności 14A, jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego. Obszarem działania Urzędu jest teren gmin wchodzących w skład Powiatu Tczewskiego.

Jednostka realizuje (m.in.) zadania w zakresie:

- polityki rynku pracy,
- usług rynku pracy,
- instrumentów rynku pracy,
- rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych,
- praw i obowiązków związanych z członkostwem Polski w Unii Europejskiej.



Powiatowy Urząd Pracy działa na podstawie:

- ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. 2021 r. poz. 1100 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 426 ze zm.),
- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/168/08 z dnia 27 czerwca 2008 r.,
- Regulaminu Organizacyjnego – stanowiącego załącznik do uchwały Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 25/91/2019 z dnia 11 kwietnia 2019 r.

Dyrektorem Powiatowego Urzędu Pracy w Tczewie jest Pani Żaneta Sadowska, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 15 października 2021 r.

Do dnia 27 sierpnia 2021 r. dyrektorem jednostki była Pani Ewa Uzdowska.

W okresie od 30 sierpnia 2021 r. do 14 października 2021 r. pełniącym obowiązki dyrektora

Główną księgową jest

Na dzień 09 listopada 2021 r. zatrudnionych jest 55 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 53,6 i przedstawia się następująco:

- administracja 51 os. – 50,6 et.
- obsługa 4 os. – 3 et.

W okresie objętym kontrolą Powiatowy Urząd Pracy, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80140 „Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego”,
- dz. 851 „Ochrona zdrowia” rozdz. 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”,
- dz. 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” rozdz. 85333 „Powiatowe urzędy pracy”.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

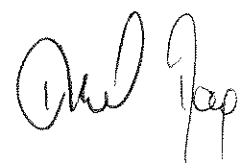
- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2019 r. poz. 351 ze zm.),

- 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 2 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),
- 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. Powiatowy Urząd Pracy prowadził gospodarkę finansowo - księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/18 z dnia 05 stycznia 2018 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 3A/19 z dnia 04 lutego 2019 r., Nr 23/20 z dnia 10 września 2020 r.), w skład których wchodzi:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - Plan kont – załącznik nr 3,
 - System służący ochronie danych i zbiorów – załącznik nr 4,
 - Procedury dla projektów – załącznik nr 5,
- Instrukcję kontroli finansowej, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 21/10 z dnia 31 maja 2010 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 20/11 z dnia 11 maja 2011 r., Nr 22/11 z dnia 27 maja 2011 r., Nr 30/11 z dnia 02 listopada 2011 r., Nr 33/11 z dnia 02 grudnia 2011 r., Nr 1/2012 z dnia 02 stycznia 2012 r., 1/2013 z dnia 02 stycznia 2013 r., Nr 10/13 z dnia 27 maja 2013 r., Nr 13/13 z dnia 08 lipca 2013 r., Nr 16/13 z dnia 19 sierpnia 2013 r., Nr 19/2013 z dnia 24 października 2013 r., Nr 11/14 z dnia 24 kwietnia 2014 r.,




Nr 20/2015 z dnia 01 lipca 2015 r., Nr 4/2016 z dnia 18 maja 2016 r., Nr 8/2016 z dnia 01 czerwca 2016 r., Nr 22/A/2017 z dnia 02 listopada 2017 r., Nr 12/18 z dnia 01 lipca 2018 r., Nr 2/19 z dnia 01 lutego 2019 r., Nr 6/19 z dnia 01 kwietnia 2019 r., Nr 7/19 z dnia 17 kwietnia 2019 r., Nr 10/19 z dnia 19 grudnia 2019 r., Nr 7/20 z dnia 14 kwietnia 2020 r., Nr 22/20 z dnia 10 września 2020 r.),

- Instrukcję gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 29/13 z dnia 30 grudnia 2013 r.,
- Instrukcję w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 28/13 z dnia 30 grudnia 2013 r.,
- Zarządzenie Dyrektora Nr 5/13 z dnia 07 lutego 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej,
- Instrukcję inwentaryzacyjną, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 12/11 z dnia 22 lutego 2011 r.,
- Zarządzenie Dyrektora Nr 14/2005 z dnia 16 sierpnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej,
- Regulamin wynagradzania, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2016 z dnia 01 września 2016 r. (wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora Nr 2/18 z dnia 02 stycznia 2018 r.),
- Zarządzenie Dyrektora Nr 20/10 z dnia 31 maja 2010 r. w sprawie określenia procedur kontroli zarządczej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej i ręcznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 26/13 z dnia 30 grudnia 2013 r.:

- SYRIUSZ STD obejmujący moduły: formalna obsługa beneficjenta, monitoring finansowy, finanse - księgowość (program opracowany przez firmę Sygnity S.A. w Warszawie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan S.A w Gdyni),
- STOCK (program opracowany przez Spółkę z o.o. SmartMedia w Gdańsku),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- PŁATNIK (program opracowany przez Spółkę Akcyjną Prokom Software).

Ręcznie prowadzone są raporty kasowe (ewidencja szczegółowa do konta 101 "Kasa").

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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: FK-313-21/KM/20 z dnia 24.09.2020 r., FK-313-29/KM/20 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			
23.09.2020	85333	4210	28.100,00	25.376,53	90,31
		4270	15.610,00	12.424,22	79,59
		4360	4.000,00	3.712,06	92,80
		4410	2.500,00	346,40	13,86
		4480	12.204,00	9.678,00	79,30
20.11.2020	85333	4210	29.802,00	28.143,15	94,43
		4300	23.601,00	19.427,67	82,32
		4440	86.169,00	72.324,00	83,93

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

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




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

W 2020 r. w jednostce obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, który został uzgodniony z przedstawicielem pracowników i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 10/2018 z dnia 25.06.2018 r.

Dnia 05.03.2020 r. zarządzeniem Dyrektora Nr 5/20 wprowadzono zmiany do ww. Regulaminu.

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 i rencistów).

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

- 1.550,26 zł – w przypadku odpisu podstawowego dla pracowników,
- 258,38 zł – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów i rencistów.

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.,
- zwiększenia planu wydatków budżetowych – uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/165/2020 z dnia 27 października 2020 r., Decyzja Dyrektora FK-313-29/KM/20 z dnia 23.11.2020 r.,
- aktualizacja (korekta) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 20.11.2020 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 81/2020 z dnia 08.05.2020 r., nr 162/2020 z dnia 15.09.2020 r., nr 203/2020 z dnia 26.11.2020 r.

Aktualizacja.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **86.401,21 zł**, w tym:

- 82.675,37 zł – pracownicy (53,33 et. x 1.550,26 zł),
- 3.725,84 zł – emeryci (14 os. x 258,38 zł + 1 os. x 258,38 zł : 12 mies. x 5 mies.).

Planowane na 2020 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **72.324 zł** (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XIV/115/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r.).

Po dokonaniu analizy wydatków, pismem z dnia 05.10.2020 r. Dyrektor wystąpił do Starostwa o dokonanie zmian w planie finansowym jednostki.




Uchwałą Nr XXIV/165/2020 z dnia 27 października 2020 r. Rada Powiatu Tczewskiego zwiększyła plan wydatków w § 4440 o kwotę **13.845 zł**.

Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan nadal był zaniżony o **233 zł**. Decyzją FK-313-29/KM/20 z dnia 23.11.2020 r. Dyrektor zwiększył plan wydatków budżetowych sklasyfikowanych w § 4440.

Plan po zmianie wynosił **86.402 zł**.

Wydatki na odpis przekazano prawidłowo, i tak:

- 54.243,00 zł (75% planu) - WB nr 81/2020 z dnia 08.05.2020 r.,
- 18.081,00 zł (25 % planu) - WB nr 162/2020 z dnia 15.09.2020 r.,
- 14.077,21 zł (zwiększony plan po aktualizacji) - WB nr 203/2020 z dnia 25.11.2020 r.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że zmiana do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzona zarządzeniem Dyrektora Nr 5/20, nie została podpisana przez przedstawiciela pracowników.

Z wyjaśnień osoby odpowiedzialnej za ZFŚS wynika, że pomimo braku podpisu, zmiany do regulaminu zostały uzgodnione.

W trakcie trwania kontroli złożono oświadczenie, stanowiące **załącznik nr 1** do protokołu, w którym podano przyczynę braku podpisu przedstawiciela pracowników na ww. dokumencie.

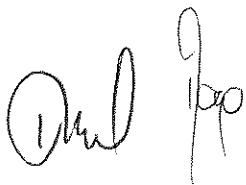
W pozostałym zakresie przedmiotu kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 85333 § 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,
- ewidencję księgową na kontach: 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- dowody źródłowe (faktury, umowa).

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu rocznym Rb-28S wynosiło **13.528,64 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” oraz obrotami na koncie kosztów „402”.




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

		/tabela nr 2 - dane w zł, gr/
Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2020 r.
1.	Konserwacja windy	2.727,65
2.	Konserwacje i naprawy	10.800,99
Razem		13.528,64

Kontroli poddano wrywkowo wybrane dowody źródłowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej na koncie kosztów „402”.

1. Konserwacja windy.

Łączny koszt usług wynosił **635,42 zł**, w tym:

- 170,48 zł – konserwacja urządzeń dźwigowych – f-ra VAT Nr 0244/20/FVS z dnia 31.01.2020 r. (termin płatności do 14.02.2020 r. – zapłacono 11.02.2020 r.),
- 232,47 zł – konserwacja urządzeń dźwigowych – f-ra VAT Nr 0623/20/FVS z dnia 29.02.2020 r. (termin płatności do 06.03.2020 r. – zapłacono 11.02.2020 r.),
- 232,47 zł – konserwacja urządzeń dźwigowych – f-ra VAT Nr 2726/20/FVS z dnia 31.08.2020 r. (termin płatności do 14.09.2020 r. – zapłacono 15.09.2020 r. – data wpływu 15.09.2020 r.).

Wykonawcą w/w usług był Zakład Usług Dźwigowych „REMDŹWIG” spółka jawna, z którą Powiatowy Urząd Pracy w dniu 22.05.2017 r. zawarł umowę Nr 12/05/K/2017.

W umowie (m.in.) określono:

- obowiązki zleceńbiorcy obejmujące konserwację dźwigu, utrzymanie dźwigu w ruchu, oczyszczenie maszynowni, podszybia i dachu kabiny, zapewnienie pogotowia dźwigowego,
- wynagrodzenie na kwotę netto 189 zł miesięcznie (z wynagrodzenia potrącane będą kwoty wynikające z postojów zawinionych przez Wykonawcę),
- okres obowiązywania umowy od 01.06.2017 r. do 31.12.2020 r.

2. Konserwacje i naprawy.

Łączny koszt usług wynosił **10.393,98 zł**, w tym:

- 6.150 zł – naprawa kanalizacji deszczowej – f-ra Nr FV/19/9/20 z dnia 25.03.2020 r. (termin płatności do 01.04.2020 r. – zapłacono 26.03.2020 r.),
- 430,98 zł – przegląd techniczny i konserwacja sprzętu gaśniczego – f-ra nr F/000053/04/20 z dnia 15.04.2020 r. (termin płatności do 29.04.2020 r. – zapłacono 16.04.2020 r.),
- 307,50 zł – kontrola stanu technicznego przewodów kominowych – f-ra VAT nr 0556/5/04/20 z dnia 20.04.2020 r. (termin płatności do 04.05.2020 r. – zapłacono 20.04.2020 r.),

- 3.505,50 zł – naprawa dźwigu osobowego – f-ra VAT Nr 1424/20/FVS z dnia 12.05.2020 r. (termin płatności do 28.05.2020 r. – zapłacono 25.05.2020 r.).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

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

VI. Rozrachunki.

W 2020 r. w jednostce funkcjonowały następujące konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 229, 231, 234, 240, 245, 290. Ewidencję szczegółową do kont zespołu drugiego prowadzono w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozliczeń i rozrachunków, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń i zobowiązań według kontrahentów lub pracowników.

Kontroli poddano stan zobowiązań kwartalnych, tj. na dzień: 31 marca 2020 r., 30 czerwca 2020 r., 30 września 2020 r., 31 grudnia 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur, rachunków,
- danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 marca 2020 r., 30 czerwca 2020 r., 30 września 2020 r. i 31 grudnia 2020 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.




Stan zobowiązań wobec kontrahentów przedstawiał się następująco:

/tabela nr 3 – dane w zł, gr/					
Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S		
1.	marzec	12.540,17	rozd. 85333	§4210	12,18
				§4260	10.046,59
				§4280	80,00
				§4300	405,90
				§4430	1.995,50
2.	czerwiec	3.768,86	rozd. 85333	§4210	540,34
				§4260	137,12
				§4300	1.095,90
				§4430	1.995,50
3.	wrzesień	2.339,47	rozd. 85333	§4210	779,70
				§4300	343,77
				§4430	1.216,00
4.	grudzień	7.580,78	rozd. 85333	§4210	187,08
				§4260	6.451,45
				§4270	232,47
				§4280	15,00
				§4300	455,70
				§4360	239,08
Razem:		26.229,28			26.229,28

Analiza sald wynikających z konta „201”.

(stan na dzień 31.03.2020 r.)

Saldo konta wynosiło **12.540,17 zł**, w tym zobowiązania wobec:

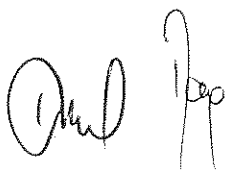
- Spółki jawnej SONPAP, dot. f-ry VAT 8023/2020 z dnia 31.03.2020 r. za materiały biurowe (termin płatności do 14.04.2020 r. – zapłacono 06.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 12,18 zł - **§ 4210**,
- ENERGA - OBRÓT S.A., dot. f-ry VAT nr C1P11974529/2003/00002 z dnia 27.03.2020 r. za energię elektryczną (termin płatności do 22.04.2020 r. – zapłacono 06.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.629,95 zł - **§ 4260**,
- ENERGA - OPERATOR S.A., dot. f-ry VAT 9890993526/FED/00001/2020 z dnia 23.03.2020 r. za energię elektryczną (termin płatności do 06.04.2020 r. – zapłacono 03.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.085,36 zł - **§ 4260**,
- Spółki z o.o. GPEC TCZEW, dot. f-ry VAT SC/B/000333/20 z dnia 01.04.2020 r. za energię ciepłą (termin płatności do 15.04.2020 r. – zapłacono 06.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.331,28 zł - **§ 4260**,
- Spółki z o.o. Przychodnia Rogowscy, dot. f-ry VAT nr FV/338/03/2020 z dnia 30.03.2020 r. za badania profilaktyczne pracowników (termin płatności do 20.04.2020 r. – zapłacono 06.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 80 zł - **§ 4280**,

- Agencji Ochrony HERA, dot. f-ry VAT 2069/2020 z dnia 23.03.2020 r. za monitoring obiektu (termin płatności do 06.04.2020 r. – zapłacono 03.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 405,90 zł - § 4300,
- Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych TUW, dot. polisy nr DU32780080 z dnia 06.02.2020 r. za ubezpieczenie OC, AC i NNW samochodu służbowego (termin płatności do 22.11.2020 r. – zapłacono 02.11.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.216 zł - § 4430,
- Spółki Akcyjnej UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy Nr 998-A 878737 z dnia 31.12.2019 r. za ubezpieczenie mienia na kwotę 1.559 zł (termin płatności: I raty w kwocie 779,50 zł do 15.02.2020 r. – zapłacono 05.02.2020 r., II raty w kwocie 779,50 zł do 31.07.2020 r. – zapłacono 02.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 779,50 zł - § 4430.

(stan na dzień 30.06.2020 r.)

Saldo konta wynosiło **3.768,86 zł**, w tym zobowiązania wobec:

- Spółki z o.o. PESTAR, dot. f-ry VAT FS 3293/BIH/06/2020 z dnia 30.06.2020 r. za materiały biurowe (termin płatności do 14.07.2020 r. – zapłacono 03.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 301,64 zł - § 4210,
- Spółki z o.o. KOSZAŁKA, dot. f-ry VAT 8531/FV08/20 z dnia 30.06.2020 r. za materiały do napraw bieżących (zapłacono kartą 30.06.2020 r. – obciążenie konta 02.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 158,01 zł - § 4210,
- Spółki cywilnej PPHU MEGA, dot. f-ry VAT 697/GL/06/2020 z dnia 29.06.2020 r. za środki czystości (zapłacono kartą 29.06.2020 r. – obciążenie konta 01.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 80,69 zł - § 4210,
- Spółki z o.o. ZWiK, dot. f-ry nr 027685/20 z dnia 30.06.2020 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 22.07.2020 r. – zapłacono 07.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 333,35 zł, w tym: 137,12 zł - § 4260, 196,23 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr 160459336 z dnia 25.06.2020 r. za wywóz odpadów komunalnych (termin płatności do 25.07.2020 r. – zapłacono 03.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 343,77 zł - § 4300,
- Agencji Ochrony HERA, dot. f-ry VAT 5257/2020 z dnia 23.06.2020 r. za monitoring obiektu (termin płatności do 07.07.2020 r. – zapłacono 01.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 405,90 zł - § 4300,
- Firmy ASIA, dot. rach. Nr 76/06/2020 z dnia 30.06.2020 r. za obsługę BHP (termin płatności do 14.07.2020 r. – zapłacono 01.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 150 zł - § 4300,
- Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych TUW, dot. polisy nr DU32780080 z dnia 06.02.2020 r. za ubezpieczenie OC, AC i NNW samochodu służbowego (termin płatności do 22.11.2020 r. – zapłacono 02.11.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.216 zł - § 4430,




- Spółki Akcyjnej UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy Nr 998-A 878737 z dnia 31.12.2019 r. za ubezpieczenie mienia na kwotę 1.559 zł (termin płatności: I raty w kwocie 779,50 zł do 15.02.2020 r. – zapłacono 05.02.2020 r., II raty w kwocie 779,50 zł do 31.07.2020 r. – zapłacono 02.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 779,50 zł - § 4430.

(stan na dzień 30.09.2020 r.)

Saldo konta wynosiło **2.339,47 zł**, w tym zobowiązania wobec:

- PHU OGRÓD MARZEŃ, dot. rach. Nr 3/2020 z dnia 28.09.2020 r. za kwiaty (termin płatności 7 dni – zapłacono 02.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 300 zł - § 4210,
- Spółki z o.o. MERIDA, dot. f-ry Nr F12012814/20 z dnia 29.09.2020 r. za artykuły higieny osobistej (termin płatności do 20.10.2020 r. – zapłacono 01.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 479,70 zł - § 4210,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓŁNOC, dot. f-ry VAT nr 1604467608 z dnia 28.09.2020 r. za wywóz odpadów komunalnych (termin płatności do 28.10.2020 r. – zapłacono 02.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 343,77 zł - § 4300,
- Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych TUW, dot. polisy nr DU32780080 z dnia 06.02.2020 r. za ubezpieczenie OC, AC i NNW samochodu służbowego (termin płatności do 22.11.2020 r. – zapłacono 02.11.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.216 zł - § 4430.

(stan na dzień 31.12.2020 r.)

Saldo konta wynosiło **7.580,78 zł**, w tym zobowiązania wobec:

- Spółki cywilnej ELEMIX, dot. f-ry VAT 21349/HUR/2020 z dnia 29.12.2020 r. za papier ksero na kwotę 497,78 zł (termin płatności do 12.01.2021 r. – 310,70 zł zapłacono 31.12.2020 r., 187,08 zł zapłacono 04.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 187,08 zł - § 4210,
- ENERGA - OBRÓT S.A., dot. f-ry VAT nr C1P11974529/2012/00010 z dnia 08.01.2021 r. za energię elektryczną (termin płatności do 03.02.2021 r. – zapłacono 19.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.632,93 zł - § 4260,
- ENERGA - OBRÓT S.A., dot. f-ry VAT nr C1P11974529/2012/00009 z dnia 21.12.2020 r. za energię elektryczną (termin płatności do 18.01.2021 r. – zapłacono 11.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.749,46 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. GPEC TCZEW, dot. f-ry VAT SC/B/000413/20 z dnia 07.01.2021 r. za energię ciepłą (termin płatności do 20.01.2021 r. – zapłacono 11.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.991,88 zł - § 4260,

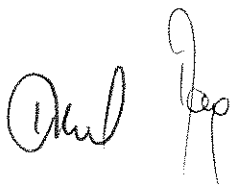
- Spółki z o.o. ZWiK, dot. f-ry nr 058883/20 z dnia 31.12.2020 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 22.01.2021 r. – zapłacono 11.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 189,11 zł, w tym: 77,18 zł - § 4260, 111,93 zł - § 4300,
- Spółki jawnej Zakład Usług Dźwigowych REMDŹWIG, dot. f-ry VAT Nr 4295/20/FVS z dnia 31.12.2020 r. za konserwację urządzeń dźwigowych (termin płatności do 14.01.2021 r. – zapłacono 11.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 232,47 zł - § 4270,
- Spółki z o.o. Przychodnia Rogowscy, dot. f-ry VAT nr FV/267/12/2020 z dnia 31.12.2020 r. za badania profilaktyczne pracowników (termin płatności do 21.01.2021 r. – zapłacono 11.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 15 zł - § 4280,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr 160476469 z dnia 28.12.2020 r. za wywóz odpadów komunalnych (termin płatności do 27.01.2021 r. – zapłacono 11.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 343,77 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. TELKAB, dot. f-ry VAT nr FV/097471/2021/01 z dnia 01.01.2021 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 16.01.2021 r. – zapłacono 11.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 239,08 zł - § 4360.

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 zgodnie z ewidencją księgową i dowodami źródłowymi, 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.

VII. Rzetelność sporządzenia sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 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 z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 marca roku 2020 w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2020 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na dzień 31.03.2020 r.

Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 30.03.2020 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł, gr/

Klasyfikacja budżetowa		Plan			Zaangażowanie		
rozdz.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	Zgodność Rb-28S z ewidencją księgową	konto 998 (Ma)	Rb-28S	Zgodność Rb 28-S z ewidencją księgową
80140	4017	1.161,00	1.161,00	zgodne	0,00	0,00	zgodne
	4019	205,00	205,00	zgodne	0,00	0,00	zgodne
	4307	188.187,00	188.187,00	zgodne	19.380,00	19.380,00	zgodne
	4309	33.210,00	33.210,00	zgodne	3.420,00	3.420,00	zgodne
85156	4130	1.464.000,00	1.464.000,00	zgodne	1.464.000,00	1.464.000,00	zgodne
85333	3020	2.800,00	2.800,00	zgodne	1.000,00	1.000,00	zgodne
	4010	2.657.404,00	2.657.404,00	zgodne	2.657.404,00	2.657.404,00	zgodne
	4040	190.200,00	190.200,00	zgodne	190.174,20	190.174,20	zgodne
	4110	453.078,00	453.078,00	zgodne	453.078,00	453.078,00	zgodne
	4120	48.600,00	48.600,00	zgodne	48.600,00	48.600,00	zgodne
	4210	29.100,00	29.100,00	zgodne	8.373,13	8.373,13	zgodne
	4260	81.047,00	81.047,00	zgodne	30.230,19	30.230,19	zgodne
	4270	15.200,00	15.200,00	zgodne	6.785,42	6.785,42	zgodne
	4280	1.260,00	1.260,00	zgodne	95,00	95,00	zgodne
	4300	25.601,00	25.601,00	zgodne	4.529,81	4.529,81	zgodne
	4360	5.000,00	5.000,00	zgodne	638,44	638,44	zgodne
	4410	2.500,00	2.500,00	zgodne	346,40	346,40	zgodne
	4430	2.800,00	2.800,00	zgodne	2.775,00	2.775,00	zgodne
	4440	72.324,00	72.324,00	zgodne	0,00	0,00	zgodne
	4480	12.204,00	12.204,00	zgodne	12.204,00	12.204,00	zgodne
	4520	6.980,00	6.980,00	zgodne	6.979,75	6.979,75	zgodne
	4700	6.000,00	6.000,00	zgodne	250,00	250,00	zgodne
Razem		5.298.861,00	5.298.861,00		4.910.263,34	4.910.263,34	

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

[Signature]

[Signature]

VIII. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 85333 § 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”,
- wyrywkowo wybrane źródłowe dowody księgowe.

1. Rozdz. 85333 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **31.170 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „401” wynosiły 115.688,29 zł. Różnica stanowiła kwotę 84.518,29, w tym:

- 84.331,21 zł – obroty konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne - otrzymane pozostałe środki trwałe”,
- 187,08 zł – zobowiązanie na dzień 31.12.2020 r. (patrz wyżej pkt. VI).

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

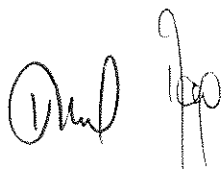
/tabela nr 5 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2020 r.
1.	Materiały dotyczące przeciwdziałania COVID-19	14.285,10
2.	Umorzenie otrzymanych pozostałych środków trwałych	84.331,21
3.	Zakup wyposażenia	450,00
4.	Zakup materiałów biurowych	7.069,83
5.	Zakup paliwa	2.825,59
6.	Zakup pozostałych materiałów	6.726,56
Razem		115.688,29

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

Materiały dotyczące przeciwdziałania COVID-19 – koszt na łączną kwotę **7.013,65 zł**, w tym:

- 1.380 zł - PK nr 239/20 – f-ra VAT 33/ŻW/03/2020 za płyn do dezynfekcji (termin płatności do 23.03.2020 r. – zapłacono terminowo)
- 559,90 zł - PK nr 272/20 – f-ra VAT 890/GL/03/2020 za rękawiczki ochronne jednorazowe (termin płatności do 09.04.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 1.697,40 zł - PK nr 341/20 – f-ra VAT nr 71/4/2020 za maseczki bawełniane (termin płatności do 30.04.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 2.152,50 zł - PK nr 451/20 – f-ra VAT GFU/00055/GFU/55 za przegrody PCV (termin płatności do 01.06.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 1.223,85 zł - PK nr 977/20 – f-ra VAT FV/955/2020 za maseczki bawełniane (termin płatności do 05.11.2020 r. – zapłacono terminowo).

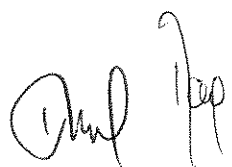



Zakup materiałów biurowych – koszt na łączną kwotę **4.396,15 zł**, w tym:

- 283,50 zł - PK nr 18/20 – f-ra VAT nr TMC1/46/20 za literaturę fachową (termin płatności do 17.01.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 357 zł - PK nr 125/20 – f-ra VAT nr TMD1/462/20 za literaturę fachową (termin płatności do 19.02.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 121,77 zł - PK nr 415/20 – f-ra VAT 1422/2020 za pojemnik na zużyte tonery (termin płatności do 27.05.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 374,31 zł - PK nr 452/20 – f-ra VAT FS 2616/BIH/05/2020 za materiały biurowe (termin płatności do 08.06.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 363,90 zł - PK nr 521/20 – f-ra VAT 8489/I/2020 za zszywacz biurowy (termin płatności do 17.06.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 479,70 zł - PK nr 543/20 – f-ra Nr F12008249/20 za papier toaletowy (termin płatności do 14.07.2020 r. – zapłacono terminowo) – **powinno być zaksięgowane na koncie analitycznym pn. „Zakup pozostałych materiałów”**,
- 17,94 zł - PK nr 579/20 – f-ra VAT nr 2975F01483/0720 za odświeżacz powietrza (zapłacono kartą) – **powinno być zaksięgowane na koncie analitycznym pn. „Zakup pozostałych materiałów”**,
- 436,01 zł - PK nr 709/20 – f-ra VAT 17110/2020 za materiały biurowe (termin płatności do 26.08.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 467,78 zł - PK nr 904/20 – f-ra VAT nr TDD1/633/20 za literaturę fachową (termin płatności do 15.10.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 497,78 zł - PK nr 1129/20 – f-ra VAT 21349/HUR/2020 za papier ksero (termin płatności do 12.01.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 996,46 zł - PK nr 1131/20 – f-ra VAT 21342/HUR/2020 za materiały biurowe (termin płatności do 12.01.2021 r. – zapłacono terminowo).

Zakup pozostałych materiałów – koszt na łączną kwotę **2.568,66 zł**, w tym:

- 479,70 zł - PK nr 83/20 – f-ra Nr F12000970/20 za papier toaletowy (termin płatności do 18.02.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 188,49 zł - PK nr 98/02/18 – f-ra VAT nr 2975F00655/0320 za artykuły spożywcze (zapłacono kartą),
- 887,13 zł - PK nr 328/20 – f-ra Nr F12005398/20 za środki czystości (termin płatności do 05.05.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 245,16 zł - PK nr 385/20 – f-ra VAT 23/BŁ/05/2020 za artykuły gospodarcze (termin płatności do 18.05.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 481,78 zł - PK nr 535/20 – f-ra VAT 9427/HUR/2020 za środki czystości (termin płatności do 03.07.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 206,40 zł - PK nr 950/20 – f-ra VAT 17337/HUR/2020 za artykuły gospodarcze (termin płatności do 06.11.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 80 zł - PK nr 1101/20 – f-ra VAT nr FA/2020/01663 za przełącznik światła (zapłacono kartą).




2. Rozdz. 85333 § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **21.782,17** zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „402” wynosiły 21.763,44 zł. Różnica stanowiła kwotę 18,73 zł, w tym:

- -474,43 zł – koszty 2019 r. (zobowiązania zapłacone w 2020 r., w tym 08.01.2020 r. – 184,32 zł f-ra nr 059785/19, 13.01.2020 r. – 290,11 zł f-ra nr 160444503),
- 455,70 zł – zobowiązanie na dzień 31.12.2020 r. (patrz wyżej pkt. VI).

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

/tabela nr 6 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2020 r.
1.	Zakup usług pozostałych	10.769,48
2.	Usługi komunalne	6.123,16
3.	Ochrona mienia	4.870,80
	Razem	21.763,44

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

Zakup usług pozostałych – koszt na łączną kwotę **5.305,09** zł, w tym:

- 721,40 zł - PK nr 53/20 – f-ra nr 1520020576 za aktualizację i użytkowanie programu Progman (termin płatności do 04.02.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 140 zł - PK nr 368/20 – f-ra VAT 122/2020 za wykonanie pieczętek (termin płatności do 04.05.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 1.045,50 zł - PK nr 437/20 – f-ra VAT Nr 1423/20/FVS za wykonanie resursu dźwigu osobowego (termin płatności do 28.05.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 2.170,95 zł - PK nr 482/20 – f-ra Nr F0001/06/2020 za usługi elektryczne (termin płatności do 10.06.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 150 zł - PK nr 665/20 – rach. Nr 88/07/2020 za obsługę BHP (termin płatności do 13.08.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 343,77 zł - PK nr 778/20 – f-ra VAT nr 160464978 za wywóz nieczystości (termin płatności do 25.09.2020 r. – zapłacono terminowo) – **powinno być zaksięgowane na koncie analitycznym pn. „Usługi komunalne”**,
- 402 zł - PK nr 911/20 – f-ra VAT 235/2020 za wykonanie pieczętek (termin płatności do 14.10.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 99 zł - PK nr 995/20 – f-ra VAT GTC1100511/20 za badanie techniczne samochodu służbowego (zapłacono kartą),
- 232,47 zł - PK nr 1103/20 – f-ra VAT Nr 4074/20/FVS za wykonanie pomiarów izolacji elektrycznej i ochrony przeciwporażeniowej na dźwigu osobowym (termin płatności do 31.12.2020 r. – zapłacono terminowo).

Usługi komunalne – koszt na łączną kwotę **1.956,96 zł**, w tym:

- 343,77 zł - PK nr 100/20 – f-ra VAT nr 160446903 za wywóz nieczystości (termin płatności do 26.02.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 201,33 zł - PK nr 216/20 – f-ra VAT Nr 009641/20 za odprowadzenie ścieków (termin płatności do 23.03.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 189,99 zł - PK nr 468/20 – f-ra VAT Nr 022859/20 za odprowadzenie ścieków (termin płatności do 22.06.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 343,77 zł - PK nr 566/20 – f-ra VAT nr 160459336 za wywóz nieczystości (termin płatności do 25.07.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 343,77 zł - PK nr 976/20 – f-ra VAT nr 160469959 za wywóz nieczystości (termin płatności do 25.11.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 190,56 zł - PK nr 1048/20 – f-ra VAT Nr 052716/20 za odprowadzenie ścieków (termin płatności do 22.12.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 343,77 zł - PK nr 1156/20 – f-ra VAT nr 160476469 za wywóz nieczystości (termin płatności do 27.01.2020 r. – zapłacono terminowo).

Ochrona mienia – koszt na łączną kwotę **1.623,60 zł**, w tym:

- 405,90 zł - PK nr 166/20 – f-ra VAT 1160/2020 za monitoring obiektu (termin płatności do 09.03.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 405,90 zł - PK nr 459/20 – f-ra VAT 4233/2020 za monitoring obiektu (termin płatności do 05.06.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 405,90 zł - PK nr 779/20 – f-ra VAT 7306/2020 za monitoring obiektu (termin płatności do 04.09.2020 r. – zapłacono terminowo),
- 405,90 zł - PK nr 1064/20 – f-ra VAT 10375/2020 za monitoring obiektu (termin płatności do 11.12.2020 r. – zapłacono terminowo).

Wykonawcą w/w usługi była Agencja Ochrony HERA, z którą Powiatowy Urząd Pracy w dniu 11.07.2018 r. zawarł umowę z wynagrodzeniem netto 330 zł miesięcznie. Zakres świadczonych usług obejmował ochronę i konserwację systemu alarmowego w obiekcie. Umowa obowiązywała w okresie od 01.08.2018 r. do 31.07.2021 r.

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie, w większości przypadków, nie budzi zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- **w trzech przypadkach koszt został zaksięgowany na niewłaściwym koncie analitycznym,**
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 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.

IX. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

W Powiatowym Urzędzie Pracy obowiązuje "Instrukcja w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego" wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 28/13 z dnia 30 grudnia 2013 r.

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

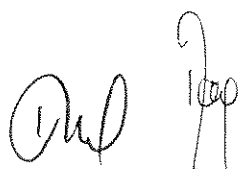
- sposób gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego,
- gospodarowanie majątkiem,
- ewidencję majątku,
- odpowiedzialność pracowników za majątek.

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:

- pracownicy odpowiedzialni za powierzone mienie złożyli stosowne oświadczenia,
- składniki majątku oznakowano numerem inwentarzowym umożliwiającym jego identyfikację (kod kreskowy z programu STOCK),
- ewidencja księgowa na kontach „011” i „013” prowadzona była prawidłowo,
- na dzień 31.12.2020 r. suma sald kont: "011", "013" wynosiła 3.766.191,62 zł i była zgodna ze szczegółową (analityczną) ewidencją składników majątku w programie komputerowym STOCK.



Jak wynika z powyższego, 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. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.

Kontroli poddano:

- dokumenty źródłowe – faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w rocznym okresie sprawozdawczym, a wpłynęły do jednostki po tym okresie (przed terminem przekazania sprawozdania, określonym w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej),
- dokumenty źródłowe – faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w danym miesiącu, a wpłynęły do jednostki do piątego dnia następnego okresu sprawozdawczego (termin określono w przepisach wewnętrznych, tj. w „Polityce rachunkowości”),
- ewidencję księgową wynikającą z treści zapisów w poleceniach księgowania (PK).

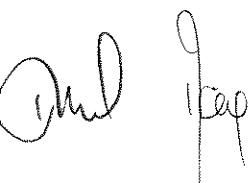
W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że w księgach rachunkowych:

koszt stycznia ujęto w lutym

- f-ra VAT nr FV/097471/2020/02 z dnia 01.02.2020 r., za połączenia telefoniczne w styczniu 2020 r., na kwotę 167,08 zł (data wpływu 05.02.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 05.02.2020 r. - PK nr 111/20 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT Nr 004793/20 z dnia 31.01.2020 r., za zużytą wodę i ścieki w styczniu 2020 r., na kwotę 318,76 zł (data wpływu 05.02.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 06.02.2020 r. - PK nr 120/20 - ewidencja Wn 401/Ma 201 kwota 134,44 zł, Wn 402/Ma 201 kwota 184,32 zł),

koszt lutego ujęto w marcu

- f-ra VAT nr SC/B/02/000413/20 z dnia 03.03.2020 r. za dostarczone ciepło w lutym 2020 r., na kwotę 2.450,63 zł (data wpływu 03.03.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 04.03.2020 r. - PK nr 195/20 - ewidencja Wn 401/Ma 201),




- f-ra VAT nr FV/097471/2020/03 z dnia 02.03.2020 r., za połączenia telefoniczne w lutym 2020 r., na kwotę 175,99 zł (data wpływu 04.03.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 05.03.2020 r. - PK nr 206/20 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr FV/323/02/2020 z dnia 27.02.2020 r. za badania profilaktyczne pracowników w lutym 2020 r., na kwotę 15 zł (data wpływu 05.03.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 09.03.2020 r. - PK nr 217/20 - ewidencja Wn 405/Ma 201),

koszt marca ujęto w kwietniu

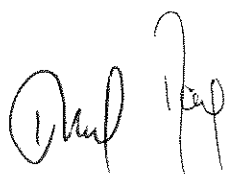
- f-ra VAT nr FV/097471/2020/04 z dnia 01.04.2020 r., za połączenia telefoniczne w marcu 2020 r., na kwotę 288,86 zł (data wpływu 02.04.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 06.04.2020 r. - PK nr 298/20 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT Nr 0959/20/FVS z dnia 31.03.2020 r., za konserwację urządzeń dźwigowych w marcu 2020 r., na kwotę 232,47 zł (data wpływu 02.04.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 06.04.2020 r. - PK nr 299/20 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

koszt kwietnia ujęto w maju

- f-ra VAT nr SC/B/04/000442/20 z dnia 04.05.2020 r. za dostarczone ciepło w kwietniu 2020 r., na kwotę 1.495,95 zł (data wpływu 05.05.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 06.05.2020 r. - PK nr 386/20 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT Nr 1311/20/FVS z dnia 30.04.2020 r., za konserwację urządzeń dźwigowych w kwietniu 2020 r., na kwotę 232,47 zł (data wpływu 05.05.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 08.05.2020 r. - PK nr 391/20 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

koszt maja ujęto w czerwcu

- f-ra VAT nr SC/B/05/000430/20 z dnia 02.06.2020 r. za dostarczone ciepło w maju 2020 r., na kwotę 1.052,70 zł (data wpływu 04.06.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 04.06.2020 r. - PK nr 483/20 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT nr FV/097471/2020/06 z dnia 01.06.2020 r., za połączenia telefoniczne w maju 2020 r., na kwotę 688,03 zł (data wpływu 03.06.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 08.06.2020 r. - PK nr 502/20 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr C1P11974529/2005/00003 z dnia 28.05.2020 r., za zużytą energię elektryczną w okresie od 16.03.2020 r. do 17.05.2020 r., na kwotę 3.311,03 zł (data wpływu 04.06.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 09.06.2020 r. - PK nr 510/20 - ewidencja Wn 401/Ma 201),



- f-ra VAT Nr 1649/20/FVS z dnia 31.05.2020 r., za konserwację urządzeń dźwigowych w maju 2020 r., na kwotę 232,47 zł (data wpływu 04.06.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 09.06.2020 r. - PK nr 511/20 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

koszt czerwca ujęto w lipcu

- f-ra VAT nr FV/097471/2020/07 z dnia 01.07.2020 r., za połączenia telefoniczne w czerwcu 2020 r., na kwotę 416,42 zł (data wpływu 03.07.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 06.07.2020 r. - PK nr 590/20 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

koszt lipca ujęto w sierpniu

- f-ra VAT nr C1P11974529/2007/00004 z dnia 29.07.2020 r., za zużytą energię elektryczną w okresie od 18.05.2020 r. do 14.07.2020 r., na kwotę 2.635,68 zł (data wpływu 03.08.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 05.08.2020 r. - PK nr 682/20 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT Nr 2374/20/FVS z dnia 31.07.2020 r., za konserwację urządzeń dźwigowych w lipcu 2020 r., na kwotę 232,47 zł (data wpływu 05.08.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 07.08.2020 r. - PK nr 689/20 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

koszt sierpnia ujęto we wrześniu

- f-ra VAT nr FV/097471/2020/09 z dnia 01.09.2020 r., za połączenia telefoniczne w sierpniu 2020 r., na kwotę 329,70 zł (data wpływu 04.09.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 07.09.2020 r. - PK nr 799/20 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

koszt września ujęto w październiku

- f-ra VAT nr FV/097471/2020/10 z dnia 01.10.2020 r., za połączenia telefoniczne we wrześniu 2020 r., na kwotę 406,94 zł (data wpływu 02.10.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 05.10.2020 r. - PK nr 895/20 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr SC/B/09/000311/20 z dnia 01.10.2020 r. za dostarczone ciepło we wrześniu 2020 r., na kwotę 12,79 zł (data wpływu 02.10.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 01.10.2020 r. - PK nr 896/20 - ewidencja Wn 401/Ma 201),

koszt października ujęto w listopadzie

- f-ra VAT nr FV/097471/2020/11 z dnia 02.11.2020 r., za połączenia telefoniczne w październiku 2020 r., na kwotę 447,12 zł (data wpływu 04.11.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 05.11.2020 r. - PK nr 986/20 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

- f-ra VAT nr SC/B/10/000402/20 z dnia 03.11.2020 r. za dostarczone ciepło w październiku 2020 r., na kwotę 1.368,10 zł (data wpływu 04.11.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 05.11.2020 r. - PK nr 987/20 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT Nr 3465/20/FVS z dnia 30.10.2020 r., za konserwację urządzeń dźwigowych w październiku 2020 r., na kwotę 232,47 zł (data wpływu 05.11.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 06.11.2020 r. - PK nr 991/20 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

koszt listopada ujęto w grudniu

- f-ra VAT nr FV/097471/2020/12 z dnia 01.12.2020 r., za połączenia telefoniczne w listopadzie 2020 r., na kwotę 288,65 zł (data wpływu 02.12.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 03.12.2020 r. - PK nr 1052/20 - ewidencja Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr SC/B/11/000400/20 z dnia 01.12.2020 r. za dostarczone ciepło w listopadzie 2020 r., na kwotę 2.122,45 zł (data wpływu 03.12.2020 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 04.12.2020 r. - PK nr 1053/20 - ewidencja Wn 401/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 zostać wykazane zobowiązania.**

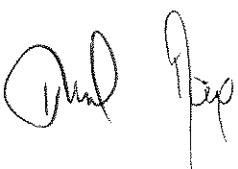
XI. Realizacja wydatków budżetowych.

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 7 - dane w zł, gr/

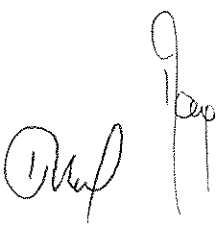
Lp.	Dokument /Nr PK	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	9/20	853	85333	4300	86,00	tak
2.	24/20	853	85333	4260	2.219,50	tak
3.	28/20	853	85333	4210	23,46	tak
4.	41/20	853	85333	4210	69,66	tak
5.	53/20	853	85333	4300	721,40	tak
6.	82/20	853	85333	4300	405,90	tak
7.	88/20	853	85333	4410	296,00	tak
8.	99/20	853	85333	4300	150,00	tak
9.	104/20	853	85333	4700	250,00	tak
10.	125/20	853	85333	4210	357,00	tak

11.	135/20	853	85333	4300	43,00	tak
12.	136/20	853	85333	4260	2.219,50	tak
13.	161/20	853	85333	4210	39,11	tak
14.	165/20	853	85333	4410	19,40	tak
15.	178/20	853	85333	4210	85,00	tak
16.	180/20	853	85333	4210	218,79	tak
17.	204/20	853	85333	4210	188,49	tak
18.	235/20	853	85333	4210	2.100,00	tak
19.	249/20	853	85333	4210	155,73	tak
20.	272/20	853	85333	4210	559,90	tak
21.	286/20	853	85333	4300	405,90	tak
22.	292/20	853	85333	4280	80,00	tak
23.	307/20	853	85333	4210	88,39	tak
24.	328/20	853	85333	4210	887,13	tak
25.	341/20	853	85333	4210	1.697,40	tak
26.	346/20	853	85333	4210	199,00	tak
27.	362/20	853	85333	4210	541,58	tak
28.	375/20	853	85333	4210	147,23	tak
29.	399/20	853	85333	4210	17,94	tak
30.	408/20	853	85333	4210	135,84	tak
31.	434/20	853	85333	4210	53,19	tak
32.	452/20	853	85333	4210	374,31	tak
33.	467/20	853	85333	4260	2.227,47	tak
34.	477/20	853	85333	4210	3.910,17	tak
35.	488/20	853	85333	4210	117,59	tak
36.	530/20	853	85333	4210	196,00	tak
37.	557/20	853	85333	4210	80,69	tak
38.	568/20	853	85333	4260	137,12	tak
				4300	196,23	
39.	589/20	853	85333	4300	407,01	tak
40.	606/20	853	85333	4260	2.219,50	tak
41.	629/20	853	85333	4210	46,19	tak
42.	641/20	853	85333	4300	721,40	tak
43.	660/20	853	85333	4260	1.836,66	tak
44.	685/20	853	85333	4260	154,35	tak
				4300	220,80	
45.	686/20	853	85333	4300	343,77	tak
46.	688/20	853	85333	3020	41,58	tak
47.	695/20	853	85333	4260	2.219,50	tak
48.	696/20	853	85333	3020	41,58	tak
49.	698/20	853	85333	3020	47,52	tak
50.	701/20	853	85333	4210	160,48	tak
51.	702/20	853	85333	3020	41,58	tak
52.	705/20	853	85333	4210	38,82	tak
53.	709/20	853	85333	4210	436,01	tak
54.	737/20	853	85333	3020	41,58	tak
55.	752/20	853	85333	4210	58,36	tak
56.	766/20	853	85333	4210	185,00	tak
57.	787/20	853	85333	4210	51,11	tak




58.	813/20	853	85333	4260	2.219,50	tak
59.	826/20	853	85333	4260	1.072,49	tak
60.	848/20	853	85333	4210	65,95	tak
61.	870/20	853	85333	4210	300,00	tak
62.	903/20	853	85333	4210	98,33	tak
63.	914/20	853	85333	4210	198,65	tak
64.	927/20	853	85333	4260	1.580,51	tak
65.	942/20	853	85333	4210	17,94	tak
66.	970/20	853	85333	4300	150,00	tak
67.	990/20	853	85333	4300	208,70	tak
				4260	145,78	
68.	1010/20	853	85333	4280	437,00	tak
69.	1028/20	853	85333	4210	479,70	tak
70.	1041/20	853	85333	4260	2.425,60	tak
71.	1065/20	853	85333	4210	190,00	tak
72.	1091/20	853	85333	4300	70,00	tak
73.	1103/20	853	85333	4300	232,47	tak
74.	1116/20	853	85333	4210	142,17	tak
75.	1129/20	853	85333	4210	497,78	tak
76.	1133/20	853	85333	4300	150,00	tak
77.	1156/20	853	85333	4300	343,77	tak
78.	1159/20	853	85333	4260	2.991,88	tak
79.	1173/20	853	85333	4260	1.632,93	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 26 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 23 grudnia 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. 2.

Tczew, dnia 23 grudnia 2021 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R

mgr Zaneta Sadowska

STRONA KONTROLUJĄCA

G Ł Ó W N Y S P E C J A L I S T A

mgr Daria Gutkowska-Nelke