

ZK.1711.2.5.2022

### **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Technicznych w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 90/2022 z dnia 17 sierpnia 2022 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Realizacja zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr ZK.1711.2.1.2021 z dnia 30 kwietnia 2021 r.  
Termin: w dniach od 22 sierpnia 2022 r. do 31 sierpnia 2022 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Informacje wstępne.
- II. Ustalenia szczegółowe dot. realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr ZK.1711.2.1.2021 z dnia 30 kwietnia 2021 r.
  1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.
  2. Ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych.
  3. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.
- III. Wniosek końcowy.

#### **I. Informacje wstępne.**

1. Zespół Szkół Technicznych im. kmdra Antoniego Garnuszewskiego w Tczewie jest szkołą publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski. Sprawującym nadzór pedagogiczny oraz decyzji wydawanych przez Dyrektora w sprawach z zakresu obowiązku szkolnego jest Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku. Siedziba Szkoły znajduje się w Tczewie przy ul. Parkowej 1.

Dyrektorem Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie jest Pan Czesław Roczyński.

Główną księgową jest

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

- dz. 801 "Oświata i wychowanie", w rozdz.: 80115 „Technika”, 80117 „Szkoły branżowe I i II stopnia”, 80140 „Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80151 „Kwalifikacyjne kursy zawodowe”, 80152 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych”,
- dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” rozdz. 85416 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej. Do prowadzenia ksiąg wykorzystywany jest program komputerowy Finansowo – Księgowy FK-2, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 17/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.

2. W Zespole Szkół Technicznych w Tczewie poprzednią kontrolę przeprowadzono w dniach od 03 lutego do 02 kwietnia 2021 r. W wyniku tej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarki finansowej jednostki w 2020 r.

W związku z powyższym, przeprowadzono kontrolę sprawdzającą (rekontrolę). Zbadano, czy otrzymane z jednostki kontrolowanej odpowiedzi na zalecenia pokontrolne oraz informacje o działaniach podjętych w związku z ich realizacją zostały wykonane prawidłowo.

**Kontroli sprawdzającej dokonano w oparciu o następujące przepisy prawne i wewnętrzne:**

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2021 r. poz. 217 ze zm.),
- rozporządzenie 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. 2020 r. poz. 342),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2021 r. poz. 38 ze zm., Dz.U. 2021 r. poz. 1672 ze zm.),




- Zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/K/2019 z dnia 02 września 2019 r. (wraz ze zmianami: zarządzenie Dyrektora Nr 2/K/2020 z dnia 01.04.2020, zarządzenie Dyrektora Nr 1/K/2021 z dnia 30 czerwca 2021 r., zarządzenie Dyrektora Nr 2/K/2021 z dnia 30.11.2021 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,
  - Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
  - System służący ochronie danych – załącznik nr 4,
  - Instrukcja kontroli finansowej oraz obiegu i kontroli dokumentów księgowych – załącznik nr 5,
  - Instrukcja o gospodarce kasowej – załącznik nr 6,
  - Instrukcja dotycząca ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 7,
  - Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 8,
  - Instrukcja gospodarki magazynowej – załącznik nr 9,
  - Instrukcja wypożyczalni narzędzi – załącznik nr 10.

**Rekontrolę przeprowadzono na podstawie danych za okres od 01 lipca do 31 grudnia 2021 r.**

## **II. Ustalenia szczegółowe dot. realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr ZK.1711.2.1.2021 z dnia 30 kwietnia 2021 r.**

### **1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.**

#### **Kontroli poddano:**

- ewidencję na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów,
- ewidencję na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 281 „Rozliczenie środków z tytułu Split Payment”,
- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. i 31 grudnia 2021 r., w kolumnie „Dochody wykonane”.



W 2021 roku wykonanie dochodów budżetowych wyniosło 588.015,91 zł, z czego w II półroczu **273.196,32 zł**, w tym:

w rozdz. 80115

- 156,00 zł – § 0610 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”,
- 63,00 zł – § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- 11.160,00 zł – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy”,
- 142,42 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 0,00 zł – § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”,
- 633,92 zł – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”,

w rozdz. 80140

- 14.063,98zł – § 0610 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”,
- 1.008,96 zł – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy”,
- 239.282,92 zł – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 79,04 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 0,00 zł – § 0950 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów”,
- 6.606,08 zł – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawiają poniższe tabele:

/tabela nr 1 - dane w zł,gr/

| M-c                 | Dochody wykonane<br>(dane z konta Wn 130) |              |                  |                                                    |              |                 |                  |                 |                   |              |                 |                  |
|---------------------|-------------------------------------------|--------------|------------------|----------------------------------------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|--------------|-----------------|------------------|
|                     | Rozdz. 80115                              |              |                  |                                                    |              |                 | Rozdz. 80140     |                 |                   |              |                 |                  |
|                     | §<br>0610                                 | §<br>0690    | §<br>0750        | §<br>0920                                          | §<br>0940    | §<br>0970       | §<br>0610        | §<br>0750       | §<br>0830         | §<br>0920    | §<br>0950       | §<br>0970        |
| <b>B.O.</b>         | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>      | <b>1,74</b>                                        | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>      |
| VII                 | 26,00                                     | 9,00         | 0,00             | 0,00                                               | 0,00         | 103,67          | 3.553,74         | 147,60          | 56.418,90         | 64,82        | 0,00            | 4.420,50         |
| VIII                | 26,00                                     | 36,00        | 1.200,00         | 0,00                                               | 0,00         | 59,85           | 1.787,56         | 0,00            | 16.800,00         | 4,68         | 0,00            | 38,00            |
| IX                  | 52,00                                     | 9,00         | 600,00           | 0,00                                               | 0,00         | 99,26           | 7.947,56         | 295,20          | 26.567,80         | 0,00         | 0,00            | 0,00             |
| X                   | 0,00                                      | 0,00         | 600,00           | 2,08                                               | 0,00         | 103,50          | 193,78           | 147,60          | 37.550,00         | 9,54         | 0,00            | 0,00             |
| XI                  | 52,00                                     | 0,00         | 600,00           | 21,69                                              | 0,00         | 128,94          | 581,34           | 209,46          | 67.345,12         | 0,00         | 0,00            | 0,00             |
| XII                 | 0,00                                      | 9,00         | 8.160,00         | 118,65                                             | 0,00         | 138,70          | 0,00             | 209,10          | 34.601,10         | 0,00         | 0,00            | 2.147,58         |
| <b>Suma VII-XII</b> | <b>156,00</b>                             | <b>63,00</b> | <b>11.160,00</b> | <b>142,42</b>                                      | <b>0,00</b>  | <b>633,92</b>   | <b>14.063,98</b> | <b>1.008,96</b> | <b>239.282,92</b> | <b>79,04</b> | <b>0,00</b>     | <b>6.606,08</b>  |
| I-VI                | 70,00                                     | 36,00        | 3.600,00         | 1,74<br>- b.o. 1,74<br>0,00<br>(Rb-27S)            | 99,00        | 776,48          | 11.214,26        | 1.215,24        | 285.249,96        | 0,00         | 9.056,80        | 3.501,85         |
| <b>I-XII</b>        | <b>226,00</b>                             | <b>99,00</b> | <b>14.760,00</b> | <b>144,16</b><br>- b.o. 1,74<br>142,42<br>(Rb-27S) | <b>99,00</b> | <b>1.410,40</b> | <b>25.278,24</b> | <b>2.224,20</b> | <b>524.532,88</b> | <b>79,04</b> | <b>9.056,80</b> | <b>10.107,93</b> |

/tabela nr 2 - dane w zł,gr/

| M-c                     | Razem dochody wykonane<br>(dane z konta Wn 130)                | Dochody zrealizowane<br>(dane z konta 222 i 281)       | Data przekazania<br>do budżetu powiatu                   |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>B.O.</b>             | <b>1,74</b>                                                    | <b>0,00</b>                                            |                                                          |
| VII                     | 64.744,23                                                      | 46.256,20<br>14.122,53                                 | 19.07.21<br>30.07.21                                     |
| VIII                    | 19.952,09                                                      | 7.885,03<br>11.487,56                                  | 09.08.21<br>12.08.21                                     |
| IX                      | 35.570,82                                                      | 5.047,86<br>22.003,78<br>12.499,40                     | 06.09.21<br>10.09.21<br>27.09.21                         |
| X                       | 38.606,50                                                      | 33.803,68                                              | 28.10.21                                                 |
| XI                      | 68.938,55                                                      | 5.767,60<br>33.216,44<br>5.969,08                      | 03.11.21<br>15.11.21<br>26.11.21                         |
| XII                     | 45.384,13                                                      | 401,58<br>45.646,73<br>26.339,10<br>131,10<br>2.500,00 | 07.12.21<br>13.12.21<br>30.12.21<br>31.12.21<br>31.12.21 |
| <b>Suma<br/>VII-XII</b> | <b>273.196,32</b>                                              | <b>273.077,67</b>                                      |                                                          |
| I-VI                    | 314.821,33<br>- b.o. 1,73<br>(Rb-27S) 314.819,59               | 314.821,33<br>- b.o. 1,73<br>314.819,59                |                                                          |
| <b>Razem<br/>I-XII</b>  | <b>588.017,65</b><br>- b.o. 1,74<br>(Rb-27S) <b>588.015,91</b> | <b>587.899,00</b><br>-b.o. 1,74<br><b>587.897,26</b>   |                                                          |

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2021 r. w kolumnie „dochody wykonane” były zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” – subkonto dochodów,
- na dzień 31.12.2021 r. saldo konta „222” wynosiło 118,65 zł i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 149/2021 z dnia 31.12.2021 r.,
- dochody przekazywano terminowo do budżetu powiatu.

## 2. Ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych.

Kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021, w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty”.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły **21.569,96 zł**, w tym:

w rozdz. 80140

- 824,18 zł – § 0610 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”,

- 17.430,00 zł – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 3.315,78 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”.

W zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2021 r. w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” były zgodne z saldem na koncie „221”,
- analityka do konta „221” prowadzona była prawidłowo, tj. według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

### 3. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.

Kontroli poddano:

- dokumenty źródłowe (faktury), które potwierdzały wystąpienie kosztów w danym miesiącu, a wpłynęły do jednostki do 5-go dnia następnego okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem przełomu roku obrotowego – uregulowania te określono w „Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych”, stanowiących załącznik nr 1 do „Zasad (polityki) rachunkowości”,
- ewidencję księgową wynikającą z treści zapisów w poleceniach księgowania (PK).

Zestawienie faktur objętych kontrolą przedstawia poniższa tabela.

/tabela nr 3 - dane w zł, gr/

| Lp. | Data wpływu faktury | Opis i data zdarzenia gospodarczego                          | Numer faktury     | Data wystawienia faktury | Kwota    | Data ujęcia w księgach rachunk. |
|-----|---------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|----------|---------------------------------|
| 1.  | 03.08.2021          | Dostarczanie ciepła w lipcu 2021 r.                          | SC/B/07/000304/21 | 02.08.2021               | 4.514,95 | 30.07.2021                      |
| 2.  | 01.09.2021          | Przegląd i konserwacja urządzenia dźwigowego w lipcu 2021 r. | 858/2021          | 26.08.2021               | 184,50   | 31.08.2021                      |
| 3.  | 01.09.2021          | Usługi BHP za sierpień 2021 r.                               | FS/21/8/11        | 31.08.2021               | 500,00   | 31.08.2021                      |
| 4.  | 01.09.2021          | Egzamin kwalifikacyjny przeprowadzony w dniu 30.08.2021 r.   | 10/08/2021/GD     | 31.08.2021               | 4.480,00 | 31.08.2021                      |
| 5.  | 01.09.2021          | Egzamin kwalifikacyjny przeprowadzony w dniu 30.08.2021 r.   | 9/08/2021/GD      | 31.08.2021               | 840,00   | 31.08.2021                      |
| 6.  | 02.09.2021          | Dostarczanie ciepła w sierpniu 2021 r.                       | SC/B/08/000297/21 | 01.09.2021               | 4.534,25 | 31.08.2021                      |
| 7.  | 01.10.2021          | Usługi BHP za wrzesień 2021 r.                               | FS/21/9/11        | 30.09.2021               | 500,00   | 30.09.2021                      |
| 8.  | 04.10.2021          | Badania profilaktyczne pracowników we wrześniu 2021 r.       | FV/312/09/2021    | 30.09.2021               | 765,00   | 30.09.2021                      |

|     |            |                                                         |                          |            |           |            |
|-----|------------|---------------------------------------------------------|--------------------------|------------|-----------|------------|
| 9.  | 05.10.2021 | Dostarczanie ciepła we wrześniu 2021 r.                 | SC/B/09/000316/21        | 01.10.2021 | 6.430,59  | 30.09.2021 |
| 10. | 02.11.2021 | Usługi BHP za październik 2021 r.                       | FS/21/10/11              | 29.10.2021 | 500,00    | 29.10.2021 |
| 11. | 03.11.2021 | Czajniki elektryczne zakupione 29.10.2021 r.            | 60/2021                  | 29.10.2021 | 427,00    | 29.10.2021 |
| 12. | 03.11.2021 | Kotwy zakupione 29.10.2021 r.                           | FV_2837/10/2021          | 29.10.2021 | 701,60    | 29.10.2021 |
| 13. | 03.11.2021 | Altana drewniana zakupiona 29.10.2021 r.                | FV_2836/10/2021          | 29.10.2021 | 3.000,00  | 29.10.2021 |
| 14. | 03.11.2021 | Pistolety wiatrówki zakupione 28.10.2021 r.             | FA/2021/10/35            | 28.10.2021 | 2.000,00  | 29.10.2021 |
| 15. | 04.11.2021 | Dostarczanie ciepła w październiku 2021 r.              | SC/B/10/000302/21        | 02.11.2021 | 11.453,72 | 29.10.2021 |
| 16. | 01.12.2021 | Udrażnianie instalacji sanitarnej w listopadzie 2021 r. | 116/K/21                 | 09.11.2021 | 579,96    | 30.11.2021 |
| 17. | 01.12.2021 | Usługi BHP za listopad 2021 r.                          | FS/21/11/12              | 30.11.2021 | 500,00    | 30.11.2021 |
| 18. | 01.12.2021 | Drukarka zakupiona 29.11.2021 r.                        | 264/21                   | 29.11.2021 | 5.100,00  | 30.11.2021 |
| 19. | 02.12.2021 | Dostarczanie ciepła w listopadzie 2021 r.               | SC/B/11/000314/21        | 01.12.2021 | 13.792,57 | 30.11.2021 |
| 20. | 10.01.2022 | Zużycie energii elektrycznej w grudniu 2021 r.          | O/S1/0001304/22          | 05.01.2022 | 1.520,49  | 31.12.2021 |
| 21. | 10.01.2022 | Dostarczanie ciepła od 30 do 31.12.2021 r.              | SC/B/12/000323/21        | 07.01.2022 | 859,57    | 31.12.2021 |
| 22. | 10.01.2022 | Zużycie energii elektrycznej w grudniu 2021 r.          | O/S1/0175592/21          | 03.01.2022 | 2.063,83  | 31.12.2021 |
| 23. | 11.01.2022 | Wywóz odpadów w grudniu 2021 r.                         | 160518957                | 31.12.2021 | 1.823,04  | 31.12.2021 |
| 24. | 12.01.2022 | Usługi telekomunikacyjne za grudzień 2021 r.            | 155374/12/2021           | 10.01.2022 | 178,35    | 31.12.2021 |
| 25. | 14.01.2022 | Zużycie energii elektrycznej w grudniu 2021 r.          | 379910360/309705/24/24-R | 10.01.2022 | 4.670,33  | 31.12.2021 |
| 26. | 18.01.2022 | Zużycie gazu ziemnego w grudniu 2021 r.                 | 1146544/24/2022/F        | 11.01.2022 | 10.289,55 | 31.12.2021 |

W zakresie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Koszty były ewidencjonowane zgodnie z uregulowaniami zawartymi w przepisach wewnętrznych oraz w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.

### III. Wniosek końcowy.

Z danych przedstawionych w protokole wynika, że Zespół Szkół Technicznych w Tczewie wywiązał się z zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr ZK.1711.2.1.2021 z dnia 30 kwietnia 2021 r.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 8 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 31 sierpnia 2022 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 61.

Tczew, dnia 31 sierpnia 2022 r.

STRONA KONTROLOWANA

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

STRONA KONTROLUJĄCA

**GŁÓWNY SPECJALISTA**

*mgr Daria Gutkowska-Nelke*

