

ZK.1711.2.10.2022

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ekonomicznych w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 168/2022 z dnia 02 listopada 2022 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2021 r.
Termin: w dniach od 01 grudnia 2022 r. do 18 stycznia 2023 r.
(z przerwą w dniach: 14-16.12.2022 r., 27-30.12.2022 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. Zobowiązania.
- V. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
- VI. Podróże służbowe krajowe - rozdz. 80115 § 4410.
- VII. Dochody budżetowe.
- VIII. Koszty budżetowe - rozdz. 80115 § 4210, § 4300.
- IX. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych od stycznia do czerwca 2021 r.

I. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie jest szkołą publiczną z siedzibą w Tczewie, ul. Gdańska 17. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór pedagogiczny Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Zespół Szkół Ekonomicznych działa na podstawie:

- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz. 1082 ze zm.),
- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXXV/203/2002 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 28 maja 2002 r. (wraz ze zmianami – ostatnia zmiana uchwalona przez Radę Pedagogiczną w dniu 25 listopada 2019 r. – Uchwała Rady Pedagogicznej Nr 5/2019/2020),

cz. 1711.2.10.2022

[Signature]

- Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 12/06/2010 z dnia 21 czerwca 2010 r. (wraz ze zmianami: zarządzenie Dyrektora nr 8a/2017/2018 z dnia 27 grudnia 2017 r., zarządzenie Dyrektora nr 16/2019/2020 z dnia 31 grudnia 2019 r.).

W skład Zespołu Szkół Ekonomicznych wchodzi:

- Szkoła ponadgimnazjalna –Technikum (4-letnie) kształcące w zawodach:
 - technik ekonomista,
 - technik handlowiec,
 - technik hotelarstwa,
 - technik żywienia i usług gastronomicznych,
 - technik organizacji reklamy,
 - technik reklamy;
- Szkoła ponadpodstawowa –Technikum (5-letnie) kształcące w zawodach:
 - technik ekonomista,
 - technik rachunkowości,
 - technik hotelarstwa
 - technik żywienia i usług gastronomicznych
 - technik reklamy.

Na dzień 01 grudnia 2022 r. do 26 oddziałów uczęszcza 761 uczniów.

Zatrudnionych jest 101 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 91,41 i przedstawia się następująco:

- | | |
|-----------------|--------------------|
| - nauczyciele | 69 os. - 61,91 et. |
| - administracja | 12 os. - 10,38 et. |
| - obsługa | 20 os. - 19,12 et. |

Dyrektorem jest Pan Jerzy Cisewski.

Główną księgową jest

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

- dz. 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdz.: 80115 „Technika”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 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”,

21 Kwie.

[Signature]

- dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, w rozdz.: 85410 „Internaty i bursy szkolne”, 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży”, 85416 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”, 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

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., Dz.U. 2021 r. poz. 305 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. 2021 r. poz. 217 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. 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.),
- ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2020 r. poz. 1070 ze zm., Dz.U. 2021 r. poz. 746 ze zm.),
- ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2020 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. 2021 r. poz. 38 ze zm., Dz.U. 2021 r. poz. 1672 ze zm.),
- 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. 2013 r. poz. 167).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2021 r. Zespół Szkół Ekonomicznych prowadził gospodarkę finansowo-księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 12/2020/2021 z dnia 01 stycznia 2021 r. (wraz ze zmianami: zarządzenie Dyrektora nr 1A/2021/2022 z dnia 01.09.2021 r., zarządzenie Dyrektora nr 11A/2021/2022 z dnia 01.12.2021 r.), w skład których wchodzi:
- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,

21
Plewa.

My

- 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 w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego – załącznik nr 8,
- Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 9,
- Instrukcja gospodarki magazynowej – załącznik nr 10,
- Instrukcja systemów informatycznych – załącznik nr 11;
- Zarządzenie Dyrektora nr 8/A/2016/2017 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 10/2009/2010 z dnia 20 maja 2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

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 i ręcznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 12/2020/2021 z dnia 01 stycznia 2021 r.:

- Finansowo – Księgowy FK-2 (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE ProgMan (aplikacje opracowane przez firmę Wolters Kluwer S.A. w Warszawie),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- Assets Ninja Standard (dawniej: STOCK) - opracowany przez firmę Smart Media Sp. z o.o. w Gdańsku,
- PŁATNIK - ZUS,
- Word (dot. sporządzania raportów kasowych).

Ręcznie prowadzona jest częściowa analityka konta "221" - imienne karty należności uczniów za wyżywienie i zakwaterowanie w internacie.

91 Kewo.

My

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, 4011, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4260, 4710, 4780 - uchwała Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 126/379/2021 z dnia 07 stycznia 2021 r.

Ponadto Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 30.11.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał Zarządu Powiatu Tczewskiego: Nr 132/392/2021 z dnia 4 lutego 2021 r., Nr 173/508/2021 z dnia 28 października 2021 r., Nr 177/529/2021 z dnia 18 listopada 2021 r.,
- uchwał Rady Powiatu: Nr XXX/198/2021 z dnia 30 marca 2021 r., Nr XXXII/204/2021 z dnia 28 maja 2021 r., Nr XXXIV/216/2021 z dnia 27 lipca 2021 r., Nr XXXV/223/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 r., Nr XXXVI/226/2021 z dnia 28 września 2021 r., Nr XXXVII/230/2021 z dnia 26 października 2021 r., Nr XXXVIII/236/2021 z dnia 7 grudnia 2021 r., Nr XXXIX/241/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r.,
- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 01/FK/2021 z dnia 20.09.2021 r., nr 02/FK/2021 z dnia 08 listopada 2021 r., nr 03/FK/2021 z dnia 30 listopada 2021 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków w stosunku do planu finansowego 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			
03.02.2021	80146	4300	0,00	0,00	0,00
		4700	0,00	0,00	0,00
	85446	4700	0,00	0,00	0,00
29.03.2021	80115	4040	388.568,00	371.160,48	95,52
	85410	4040	78.360,00	75.172,81	95,93
27.05.2021	80115	4710	76.184,00	183,22	0,24
	80152	4710	0,00	0,00	0,00

04 Kewo.

Mj

26.07.2021	85412	4010	0,00	0,00	0,00
		4110	0,00	0,00	0,00
		4120	0,00	0,00	0,00
		4170	0,00	0,00	0,00
		4210	0,00	0,00	0,00
		4220	0,00	0,00	0,00
		4300	0,00	0,00	0,00
		4410	0,00	0,00	0,00
		4710	0,00	0,00	0,00
30.08.2021	80115	4010	4.839.310,00	3.071.865,07	63,48
	80152	4010	99.605,00	60.546,61	60,79
	85410	4010	1.048.542,00	601.742,78	57,39
07.09.2021	85410	4170	3.000,00	1.840,00	61,33
		4210	51.700,00	13.901,22	26,89
		4220	136.508,00	22.557,91	16,52
27.09.2021	80115	4010	4.449.910,00	3.492.300,97	78,48
		4011	5.000,00	0,00	0,00
		4110	950.487,00	665.586,90	70,03
		4111	1.719,00	0,00	0,00
		4120	99.829,00	58.908,26	59,01
		4121	245,00	0,00	0,00
		4171	5.000,00	0,00	0,00
		4301	296.465,00	290.767,41	98,08
25.10.2021	80115	3020	12.266,00	3.347,42	27,29
		4010	4.477.107,00	3.919.068,57	87,54
		4110	954.410,00	729.734,00	76,46
		4120	100.389,00	64.420,52	64,17
		4170	19.500,00	19.200,59	98,46
		4210	56.329,00	46.819,61	83,12
		4260	179.213,00	134.027,03	74,79
		4300	110.568,00	94.000,63	85,02
		4440	220.267,00	220.267,00	100,00
		4710	66.184,00	4.643,55	7,02
	80152	4010	91.505,00	62.801,75	68,63
		4110	18.349,00	13.375,61	72,90
		4120	1.615,00	1.189,65	73,66
		4170	10.000,00	78,61	0,79
	85410	3020	3.229,00	1.275,62	39,51
		4010	860.042,00	783.619,40	91,11
		4110	194.231,00	141.336,20	72,77
		4120	19.872,00	12.612,06	63,47
		4220	107.508,00	41.862,74	38,94
		4260	201.827,00	157.240,62	77,91
		4440	33.430,00	33.430,00	100,00
		4710	15.585,00	386,54	2,48

2. Neue.

mp

	85412	4110	10.000,00	2.961,84	29,62
		4120	1.500,00	275,14	18,34
		4170	52.000,00	18.300,00	35,19
		4210	27.000,00	14.977,39	55,47
		4220	33.000,00	12.817,20	38,84
		4300	58.000,00	2.555,01	4,41
		4410	1.700,00	493,00	29,00
		4710	800,00	90,00	11,25
27.10.2021	80115	4210	56.883,00	47.600,75	83,68
		4240	2.000,00	714,00	35,70
08.11.2021	85410	4210	79.700,00	36.536,87	45,84
		4220	102.508,00	55.301,21	53,95
17.11.2021	80115	4210	59.832,00	52.112,88	87,10
29.11.2021	80115	4210	84.832,00	52.875,65	62,33
		4280	5.075,00	3.060,00	60,30
		4410	10.000,00	3.366,38	33,66
		4430	4.800,00	4.439,00	92,48
		4480	2.000,00	1.463,00	73,15
		4700	2.000,00	830,59	41,53
		4300	6.400,00	5.564,00	86,94
	80146	4700	20.819,00	13.008,92	62,49
	85410	4210	94.700,00	38.904,12	41,08
		4360	2.000,00	621,15	31,06
		4440	40.261,00	40.261,00	100,00
06.12.2021	80146	4700	15.774,00	13.008,92	82,47
20.12.2021	80115	4210	93.059,00	64.731,10	69,56
		4260	183.213,00	165.914,73	90,56
		4440	203.718,00	203.718,00	100,00
		4710	10.000,00	6.427,33	64,27
	80152	4710	1.295,00	99,30	7,67
	85410	4210	97.724,00	83.084,58	85,02
		4260	216.827,00	190.728,45	87,96
		4710	1.000,00	564,45	56,45

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

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

01 Kew.

[Signature]

IV. Zobowiązania.

Kontroli poddano stan zobowiązań kwartalnych na dzień 30 czerwca 2021 r. i 31 grudnia 2021 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 30 czerwca 2021 r. i 31 grudnia 2021 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”,
- bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r.

Stan zobowiązań wobec kontrahentów przedstawiał się następująco:

/tabela nr 2 – dane w zł, gr/

Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S
1.	czerwiec	8.703,05	rozdz. 80115 §4210 375,83 §4260 360,16 §4300 3.238,78 §4430 914,50 rozdz. 85410 §4260 677,44 §4300 3.136,34
2.	grudzień	62.984,64	rozdz. 80115 §4260 19.462,62 §4300 8.825,37 §4360 233,70 §4700 325,00 rozdz. 85410 §4210 362,54 §4260 20.551,93 §4300 13.223,48
Razem:		71.687,69	71.687,69

Analiza sald:

Stan na dzień 30.06.2021 r.

Saldo konta „201” wynosiło **8.703,05 zł**, w tym zobowiązanie wobec: (rozdz. 80115)

- Firmy MILA, dot. f-ry 2552/2021 z dnia 30.06.2021 r. za materiały biurowe (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 12.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 375,83 zł - **§ 4210**,
- Spółki z o.o. ZWiK, dot. f-ry nr 028035/21 z dnia 30.06.2021 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 22.07.2021 r. – zapłacono 12.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 360,16 zł - **§ 4260**, 511,10 zł - **§ 4300**,

01 New.

My

- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr 160497427 z dnia 28.06.2021 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 28.07.2021 r. – zapłacono 12.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.718,90 zł - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Usługowo Szkoleniowego BHP ALFA, dot. f-ry nr 38/2021 z dnia 30.06.2021 r. za nadzór BHP (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 12.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 350 zł - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego HELUS, dot. f-ry nr 00001/06/2021 z dnia 30.06.2021 r. za utrzymanie urządzeń i instalacji elektrycznych w budynku szkolnym (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 12.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 458,79 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. ZIELEŃ MIEJSKA, dot. f-ry VAT 34/06/2021 z dnia 30.06.2021 r. za uporządkowanie terenu z gałęzi (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 12.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 199,99 zł - § 4300,
- Spółki akcyjnej UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy Nr 998-A 933910 z dnia 31.12.2020 r. za ubezpieczenie mienia na kwotę 1.829 zł (termin płatności: I raty do 28.02.2021 r., II raty do 31.07.2021 r. – raty w wysokości 914,50 zł zapłacono 26.02.2021 r. i 28.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 914,50 zł - § 4430.

(rozd. 85410)

- Spółki z o.o. ZWiK, dot. f-ry nr 028034/21 z dnia 30.06.2021 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 22.07.2021 r. – zapłacono 12.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 677,44 zł - § 4260, 958,65 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr 160497428 z dnia 28.06.2021 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 28.07.2021 r. – zapłacono 12.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.718,90 zł - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego HELUS, dot. f-ry nr 00002/06/2021 z dnia 30.06.2021 r. za utrzymanie urządzeń i instalacji elektrycznych w budynku internatu (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 12.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 458,79 zł - § 4300.

Stan na dzień 31.12.2021 r.

Saldo konta „201” wynosiło **62.984,64 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

(rozd. 80115)

- Spółki z o.o. TAURON, dot. f-ry VAT Nr O/S1/0175589/21 z dnia 03.01.2022 r. za energię elektryczną za grudzień 2021 r. na kwotę 2.894,58 zł (termin płatności do 31.01.2022 r. – zapłacono 24.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 861,53 zł - § 4260,

24 Krew.

[Signature]

- Spółki z o.o. TAURON, dot. f-ry VAT Nr O/S1/0001302/22 z dnia 05.01.2022 r. za energię elektryczną za grudzień 2021 r. (termin płatności do 02.02.2022 r. – zapłacono 24.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 202,95 zł - § 4260,
- S.A. ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 9696580000/FED/00043/2021 z dnia 19.12.2021 r. za energię elektryczną na kwotę 4.957,11 zł (termin płatności do 03.01.2022 r. – zapłacono 04.01.2022 r., data wpływu do księgowości 04.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 701,19 zł - § 4260,
- S.A. ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 339901402/7002/108/173-R z dnia 10.01.2022 r. za energię elektryczną za grudzień 2021 r. (termin płatności do 31.01.2022 r. – zapłacono 24.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.029,13 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. GPEC TCZEW, dot. f-ry VAT nr S.C./B/12/000325/21 z dnia 07.01.2022 r. za dostarczone ciepło za grudzień 2021 r. na kwotę 28.820,53 zł (termin płatności do 28.01.2022 r. – zapłacono 24.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 14.622,66 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. ZWiK, dot. f-ry nr 055739/21 z dnia 31.12.2021 r. za wodę i ścieki na kwotę 786,94 zł (termin płatności do 24.01.2022 r. – 741,78 zł zapłacono 30.12.2021 r., 45,16 zł zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 45,16 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. PreZero Service Północ, dot. f-ry VAT nr 160517472 z dnia 28.12.2021 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 27.01.2022 r. – zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.718,90 zł - § 4300,
- Firmy MARKAM, dot. f-ry Nr 13/12/2021 z dnia 30.12.2021 r. za pielęgnacyjne cięcie koron drzew na kwotę 10.000 zł (termin płatności do 20.01.2022 r. – zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 5.000 zł - § 4300,
- Pracowni Architektonicznej, dot. f-ry Nr 03/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. za roczne przeglądy budowlane na kwotę 800 zł (termin płatności 14 dni – zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 400 zł - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Handlowo-Uslugowego HELUS, dot. f-ry nr 00002/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. za utrzymanie urządzeń i instalacji elektrycznych w budynku szkolnym (termin płatności do 14.01.2022 r. – zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 458,79 zł - § 4300,
- Firmy ITKOM, dot. f-ry Nr FV/2021/12/6 z dnia 30.12.2021 r. za obsługę informatyczną na kwotę 3.000 zł (termin płatności do 13.01.2022 r. – 1.752,32 zł zapłacono 29.12.2021 r., 1.247,68 zł zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.247,68 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. POLKOMTEL, dot. f-ry VAT Nr 2112310113620 z dnia 03.01.2022 r. za usługi telekomunikacyjne za grudzień 2021 r. (termin płatności do 17.01.2022 r. – zapłacono 19.01.2022 r., data wpływu do jednostki 19.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 233,70 zł - § 4360,

21 Nowo.

Muz

- Spółki cywilnej Europejskie Centrum Rozwoju Kadr, dot. f-ry nr 4527/12/2021 z dnia 27.12.2021 r. za szkolenie (termin płatności 14 dni – zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 325 zł - **§ 4700**.

(rozdz. 85410)

- Spółki cywilnej PPHU MEGA, dot. f-ry VAT 994/GL/12/2021 z dnia 30.12.2021 r. za wózki do sprzątania i mopy na kwotę 2.604,16 zł (termin płatności do 13.01.2022 r. – 2.241,62 zł zapłacono 29.12.2021 r., 362,54 zł zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 362,54 zł - **§ 4210**,
- Spółki z o.o. TAURON, dot. f-ry VAT Nr O/S1/0175589/21 z dnia 03.01.2022 r. za energię elektryczną za grudzień 2021 r. na kwotę 2.894,58 zł (termin płatności do 31.01.2022 r. – zapłacono 24.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.033,05 zł - **§ 4260**,
- S.A. ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 9696580000/FED/00043/2021 z dnia 19.12.2021 r. za energię elektryczną na kwotę 4.957,11 zł (termin płatności do 03.01.2022 r. – zapłacono 04.01.2022 r., data wpływu do księgowości 04.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.255,92 zł - **§ 4260**,
- Spółki z o.o. GPEC TCZEW, dot. f-ry VAT nr S.C./B/12/000325/21 z dnia 07.01.2022 r. za dostarczone ciepło za grudzień 2021 r. na kwotę 28.820,53 zł (termin płatności do 28.01.2022 r. – zapłacono 24.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 14.197,87 zł - **§ 4260**,
- Spółki z o.o. ZWiK, dot. f-ry nr 055737/21 z dnia 31.12.2021 r. za wodę i ścieki na kwotę 2.306,14 zł (termin płatności do 24.01.2022 r. – 2.241,05 zł zapłacono 30.12.2021 r., 65,09 zł zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 65,09 zł - **§ 4260**,
- Spółki akcyjnej FISERV POLSKA, dot. f-ry VAT FV/PA/30253/12.2021 z dnia 31.12.2021 r. za dzierżawę terminala płatniczego (terminu płatności nie określono – zapłacono 19.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 186,44 zł - **§ 4300**,
- Spółki z o.o. PreZero Service Północ, dot. f-ry VAT nr 160517473 z dnia 28.12.2021 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 27.01.2022 r. – zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.718,90 zł - **§ 4300**,
- Firmy MARKAM, dot. f-ry Nr 13/12/2021 z dnia 30.12.2021 r. za pielęgnacyjne cięcie koron drzew na kwotę 10.000 zł (termin płatności do 20.01.2022 r. – zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 5.000 zł - **§ 4300**,
- Pracowni Architektonicznej, dot. f-ry Nr 03/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. za roczne przeglądy budowlane na kwotę 800 zł (termin płatności 14 dni – zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 400 zł - **§ 4300**,

24 Płuc.

Byz

- Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego HELUS, dot. f-ry nr 00003/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. za utrzymanie urządzeń i instalacji elektrycznych w budynku internatu (termin płatności do 14.01.2022 r. – zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 458,79 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. MARKO Agencja Consultingowo-Usługowa, dot. f-ry 105/12/2021 z dnia 29.12.2021 r. ochronę budynku na kwotę 10.008,27 zł (termin płatności do 12.01.2022 r. – 4.548,92 zł zapłacono 29.12.2021 r., 5.459,35 zł zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 5.459,35 zł - § 4300.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków do konta „201” prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań, były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na kontach syntetycznych i analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- w sprawozdaniach Rb-28S stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania dotyczyły bieżącego miesiąca,
- dowody księgowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- wszystkie zobowiązania uregulowano terminowo,
- dane wykazane w bilansie jednostki budżetowej były zgodne z ewidencją księgową i rocznym sprawozdaniem Rb-28S.

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

W roku 2021 w jednostce obowiązywał „Regulamin gospodarowania środkami finansowymi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielami związków zawodowych i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 8 z dnia 01 lutego 2012 r. (wraz ze zmianami – zarządzenia Dyrektora: nr 13 z dnia 15 kwietnia 2013 r., nr 12a/2017/2018 z dnia 16 marca 2018 r., nr 9a/2019/2020 z dnia 21 października 2019 r., nr 9b/2019/2020 z dnia 31 grudnia 2019 r.).

W przepisach wewnętrznych uregulowano, że fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego (naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników) oraz dodatkowego (fakultatywnego – dotyczącego emerytów, rencistów i osób niepełnosprawnych).

4. Kłau.

My

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

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

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2021, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXVI/179/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r.,
- zmiany planu wydatków budżetowych – uchwały Rady Powiatu Tczewskiego: Nr XXXVII/230/2021 z dnia 26 października 2021 r., Nr XXXIX/241/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. oraz decyzja Dyrektora nr 03/FK/2021 z dnia 30 listopada 2021 r.,
- aktualizacje (korekty) naliczenia odpisu na ZFŚS: z dnia 04.10.2021 r., z dnia 30.11.2021 r.,
- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 r.,
- ewidencję księgową na koncie syntetycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wyciągi bankowe konta wydatków: nr 47/2021 z dnia 24.05.2021 r., nr 96/2021 z dnia 29.09.2021 r., nr 109/2021 z dnia 26.10.2021 r., nr 125/2021 z dnia 30.11.2021 r., nr 135/2021 z dnia 21.12.2021 r.

Planowane na 2021 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **253.697** zł, w tym: 220.267 zł - rozdz. 80115, 33.430 zł - rozdz. 85410 (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXVI/179/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r.).

Aktualizacja z dnia 04.10.2021 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **243.979** zł i kształtowało się następująco:

- rozdz. 80115 – **203.718** zł, w tym:
 - 168.126,21 zł – nauczyciele (55,52 et. x 3.028,21 zł),
 - 23.641,46 zł – pracownicy (15,25 et. x 1.550,26 zł),
 - 9.818,44 zł – emeryci (38 os. x 258,38 zł),
 - 2.131,63 zł – osoby niepełnosprawne (8,25 et. x 258,38 zł),
- rozdz. 80115 – **40.261** zł, w tym:
 - 18.169,26 zł – nauczyciele (6 et. x 3.028,21 zł),
 - 22.091,21 zł – pracownicy (14,25 et. x 1.550,26 zł).

Przew.

Mz

Po dokonaniu w/w aktualizacji stwierdzono, że plan w rozdz. 80115 był zawyżony o **16.549** zł, a w rozdz. 85410 był zaniżony o **6.831** zł.

Pismem z dnia 05.10.2021 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie stosownych zmian w planie budżetowym.

Uchwałą Nr XXXVII/230/2021 z dnia 26 października 2021 r. Rada Powiatu Tczewskiego zmieniła planowane wydatki zgodnie z w/w pismem Dyrektora.

Aktualizacja z dnia 30.11.2021 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **249.616** zł i kształtowało się następująco:

- rozdz. 80115 – **211.679** zł, w tym:
 - 175.605,90 zł – nauczyciele (57,99 et. x 3.028,21 zł),
 - 24.122,05 zł – pracownicy (15,56 et. x 1.550,26 zł),
 - 9.818,44 zł – emeryci (38 os. x 258,38 zł),
 - 2.131,63 zł – osoby niepełnosprawne (8,25 et. x 258,38 zł),
- rozdz. 80115 – **37.937** zł, w tym:
 - 16.170,64 zł – nauczyciele (5,34 et. x 3.028,21 zł),
 - 21.765,65 zł – pracownicy (14,04 et. x 1.550,26 zł).

Po dokonaniu w/w aktualizacji stwierdzono, że plan w rozdz. 80115 był zaniżony o **7.961** zł, a w rozdz. 85410 był zawyżony o **2.324** zł.

Środki w planie przeniesiono następująco:

- 7.961 zł – uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXXIX/241/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r.,
- -2.324 zł – decyzja Dyrektora nr 03/FK/2021 z dnia 30 listopada 2021 r.

Plan po zmianach wynosił **249.616** zł (w tym: 211.679 zł - rozdz. 80115, 37.937 zł – rozdz. 85410) i był zgodny z wykonaniem.

Wydatki na odpis przekazano następująco:

- 190.272,75 zł – 75 % planu – WB nr 47/2021 z dnia 24.05.2021 r.,
- 63.424,25 zł – 25 % planu – WB nr 96/2021 z dnia 28.09.2021 r.,
- -9.718,00 zł – WB nr 109/2021 z dnia 25.10.2021 r. (zwrot wydatków do planu po aktualizacji),
- -2.324,00 zł – WB nr 125/2021 z dnia 30.11.2021 r. (zwrot wydatków do planu po aktualizacji),
- 7.961,00 zł – WB nr 135/2021 z dnia 21.12.2021 r. (wydatki do planu po aktualizacji).

Przew.

Przew.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że **odpis dotyczący osób niepełnosprawnych naliczono nieprawidłowo** – obowiązujący wskaźnik przemnożono przez etaty zamiast przez liczbę osób niepełnosprawnych; naliczony odpis wynosił 2.131,63 zł (9 osób niepełnosprawnych – 8,25 et. x 258,38 zł) zamiast 2.325,42 zł (9 os. x 258,38 zł).

Jak wynika z powyższego odpis na zfsś naliczono **o 194 zł za mało**.

Nadmienia się, że brakujący odpis za 2021 r. przekazano na rachunek zfsś w trakcie trwania kontroli, w dniu 10.01.2023 r.

W pozostałym zakresie przedmiotu kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. Podróże służbowe krajowe – rozdz. 80115 § 4410.

W 2021 r. na krajowe podróże służbowe pracowników Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie wydatkował ogółem **4.999,64 zł**.

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 2021,
- ewidencję księgową na kontach: 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- losowo wybrane polecenia podróży służbowej – 15 szt.

Wykaz skontrolowanych poleceń wyjazdu służbowego wraz z rozliczeniem kosztów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3 – dane w zł, gr/

Lp.	Polecenie wyjazdu służbowego		Kwota	Prawidłowość rozliczenia dokumentu
	numer	data		
1.	15	12.02.2021	27,20	prawidłowo
2.	18	31.03.2021	835,76	prawidłowo
3.	19	11.05.2021	494,80	prawidłowo
4.	29	21.06.2021	71,88	prawidłowo
5.	32	09.07.2021	864,08	prawidłowo
6.	8	13.09.2021	15,40	prawidłowo
7.	9	13.09.2021	15,40	prawidłowo
8.	41	11.10.2021	13,14	prawidłowo
9.	46	20.10.2021	17,56	prawidłowo
10.	51	10.11.2021	15,00	prawidłowo
11.	58	29.11.2021	59,10	prawidłowo
12.	60	30.11.2021	45,13	prawidłowo
13.	63	09.12.2021	625,00	prawidłowo
14.	64	09.12.2021	70,00	prawidłowo
15.	67	21.12.2021	70,20	prawidłowo

01 Krew.

[Signature]

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” i z obrotami na koncie „409”,
- polecenia wyjazdu służbowego pracowników wystawione były przez Dyrektora jednostki i Wicedyrektora,
- polecenia wyjazdu służbowego Dyrektora wystawione były przez Starostę,
- 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,
- od pracowników rozliczających delegację uzyskano wymagane oświadczenia,
- skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2021 r. – dotyczyły bieżącej działalności jednostki.

VII. Dochody budżetowe.

Kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów,
- ewidencję na koncie 129 „Rachunek VAT Split payment”,
- ewidencję na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021, w kolumnie „Dochody wykonane”, „Należności pozostałe do zapłaty” i „Nadpłaty”.

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W 2021 r. wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **457.129,51 zł**, w tym:
(w rozdz. 80115)

- 449,00 zł – § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- 93.240,59 zł – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
- 193,18 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,

Handwritten signature/initials in the bottom left corner.

Handwritten signature/initials in the bottom right corner.

- 553,50 zł – § 0950 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów”,
- 19.751,52 zł – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”,
(w rozdz. 85410)
- 284.468,72 zł – § 0830 „Wpływy z usług”,
(w rozdz. 85412)
- 58.473,00 zł – § 0830 „Wpływy z usług”.

Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł, gr/

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 130 i 129)							Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z konta 222)	Data przekazania do budżetu powiatu
	Rozdział 80115					Rozdział 85410	Rozdział 85412			
	§ 0690	§ 0750	§ 0920	§ 0950	§ 0970	§ 0830	§ 0830			
B.O.	0,00	0,00	2,41	0,00	0,00	1.460,00	0,00	1.462,41	0,00	
I	26,00	7.028,47	0,00	0,00	2.110,38	965,50	0,00	10.130,35	1.462,41 5.018,66 1.818,49	04.01.2021 19.01.2021 29.01.2021
II	26,00	8.115,23	0,00	0,00	1.510,52	4.609,00	0,00	14.260,75	3.293,20 8.575,57 2.391,98	01.02.2021 19.02.2021 26.02.2021
III	52,00	7.189,65	0,00	0,00	1.937,94	9.106,00	0,00	18.285,59	11.850,37 2.507,29 6.456,13	12.03.2021 18.03.2021 31.03.2021
IV	9,00	9.324,74	19,10	0,00	1.255,14	8.301,52	0,00	18.909,50	5.934,90 4.482,48	07.04.2021 15.04.2021
V	27,00	6.707,89	0,00	0,00	1.607,48	20.467,00	0,00	28.809,37	11.983,66 16.949,41 7.478,42	07.05.2021 24.05.2021 31.05.2021
VI	36,00	7.197,51	0,00	0,00	1.592,76	21.144,20	4.060,00	34.030,47	11.037,20 6.737,45 15.640,82	11.06.2021 22.06.2021 30.06.2021
VII	0,00	6.865,85	0,00	0,00	1.624,60	15.140,00	54.413,00	78.043,45	2.270,00 39.778,38 13.854,30 12.814,47 8.303,10	01.07.2021 07.07.2021 12.07.2021 20.07.2021 30.07.2021
VIII	87,00	7.082,33	0,00	0,00	1.724,34	25.242,04 82,96	0,00	34.218,67	10.056,05 27.015,82	06.08.2021 31.08.2021
IX	89,00	4.190,05	0,00	553,50	1.670,64	39.206,50	0,00	45.709,69	20.496,69 25.553,00	20.09.2021 30.09.2021
X	35,00	13.587,73	3,25	0,00	1.572,93	47.046,33 266,67	0,00	62.511,91	11.676,27 21.668,59	08.10.2021 20.10.2021
XI	44,00	9.085,29	48,75	0,00	1.569,78	38.654,94 275,56	0,00	49.678,32	29.267,05 14.815,78 8.188,22 26.625,57	02.11.2021 09.11.2021 17.11.2021 30.11.2021
XII	18,00	6.865,85	122,08	0,00	1.575,01	53.693,83 266,67	0,00	62.541,44	10.556,25 14.493,93 24.074,23 13.343,70	02.12.2021 16.12.2021 22.12.2021 31.12.2021
Razem	449,00	93.240,59	195,59 <u>b.o.-2,41</u> 193,18	553,50	19.751,52	285.928,72 <u>b.o.-1.460,00</u> 284.468,72	58.473,00	458.591,92 <u>b.o.-1.462,41</u> 457.129,51	458.469,84 <u>b.o. MA</u> -1.462,41 457.007,43	

01 Kraw.

My

2. Należności i nadpłaty.

W 2021 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły **24.945,30 zł**, w tym:

(w rozdz. 80115)

- 3.196,36 zł – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,

- 7.606,78 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,

- 130,32 zł – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”,

(w rozdz. 85410)

- 14.011,84 zł – § 0830 „Wpływy z usług”.

W 2021 r. nadpłaty wynosiły **1,90 zł** – rozdz. 80115 § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.

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, a w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” i „Nadpłaty” z saldami na koncie „221”,
- dochody ujmowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- analityka do konta „221” prowadzona była prawidłowo, tj. według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- na koniec roku 2021 saldo konta „222” wynosiło 122,08 zł i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 232/2021 z dnia 31.12.2021 r.,
- dochody przekazywano terminowo do budżetu powiatu.

VIII. Koszty budżetowe - rozdz. 80115 § 4210, § 4300.

Kontroli poddano:

- ewidencję księgową na kontach: 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”,
- wyrywkowo wybrane źródłowe dowody księgowe.

1. Rozdz. 80115 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Obroty na koncie kosztów „401” na dzień 31.12.2021 r. wynosiły 117.448,12 zł.

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

01 Kew.

Mz

/tabela nr 5 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2021 r.
1.	Zakup paliwa	1.204,13
2.	Materiały biurowe	11.791,47
3.	Zakup wyposażenia	9.123,35
4.	Pozostałe materiały	66.452,85
5.	Środki czystości	5.778,48
6.	Zestawy komputerowe, akcesoria	23.097,84
	Razem	117.448,12

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

Materiały biurowe – koszt na łączną kwotę **9.534,34 zł**, w tym:

- 1.826,57 zł - PK nr 63 – f-ra VAT 5/03/2021 za długopisy (termin płatności do 01.04.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 1.875,01 zł - PK nr 178 – f-ra VAT 23/6/2021/IT za tonery (termin płatności do 05.07.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 1.131,60 zł - PK nr 207 – f-ra VAT 9/7/2021/IT za tusze (termin płatności do 22.07.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 1.177,21 zł - PK nr 284 – f-ra 3633/2021 za materiały biurowe (termin płatności do 28.09.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 3.523,95 zł - PK nr 429 – f-ra VAT 61/12/2021/IT za tonery (termin płatności do 12.01.2021 r. – zapłacono terminowo).

Zakup wyposażenia – koszt na łączną kwotę **7.791,57 zł**, w tym:

- 1.199,96 zł - PK nr 60 – f-ra VAT nr S047/F000219/03/2021 za radioodtwarzacze (termin płatności do 15.03.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 4.000 zł - PK nr 336 – f-ra VAT 36/10/2021/IT projektor (termin płatności do 04.11.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 2.591,61 zł - PK nr 404 – f-ra Nr 0018-WI-21-12 za ławki wolnostojące (termin płatności do 09.12.2021 r. – zapłacono terminowo).

Środki czystości – koszt na łączną kwotę **2.867,50 zł**, w tym:

- 697,11 zł - PK nr 169 – f-ra VAT nr A00170/2021 za środki czystości (termin płatności do 18.06.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 697,13 zł - PK nr 252 – f-ra VAT nr A00246/2021 za środki czystości (termin płatności do 25.08.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 727,93 zł - PK nr 334 – f-ra VAT nr A00325/2021 za środki czystości (termin płatności do 26.10.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 745,33 zł - PK nr 416 – f-ra VAT nr A00387/2021 za środki czystości (termin płatności do 23.12.2021 r. – zapłacono terminowo).

at Kewo.

[Signature]

Zestawy komputerowe i akcesoria – koszt na łączną kwotę **16.510,73 zł**, w tym:

- 4.590,85 zł - PK nr 285 – f-ra VAT 31/9/2021/IT za monitory i kable (termin płatności do 30.09.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 2.667,87 zł - PK nr 363 – f-ra VAT 9/11/2021/IT za sprzęt komputerowy i akcesoria (termin płatności do 19.11.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 9.252,01 zł - PK nr 423 – f-ra VAT 48/12/2021/IT za laptopy (termin płatności do 05.01.2021 r. – zapłacono terminowo).

2. Rozdz. 80115 § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Obroty na koncie kosztów „402” na dzień 31.12.2021 r. wynosiły 114.603,77 zł. 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 31.12.2021 r.
1.	Ścieki	5.775,66
2.	Utrzymanie urządzeń i instalacji elektrycznych	5.505,48
3.	Usługa RODO	7.847,40
4.	Nadzór BHP	4.200,00
5.	Opłaty pocztowe, abonament RTV	2.057,50
6.	Obsługa informatyczna	36.000,00
7.	Wywóz nieczystości	20.626,80
8.	Usługi pozostałe	32.590,93
Razem		114.603,77

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

Utrzymanie urządzeń i instalacji elektrycznych – koszt na łączną kwotę **1.376,37 zł**, w tym:

- 458,79 zł - PK nr 97 – f-ra nr 00001/03/2021 za utrzymanie urządzeń i instalacji elektrycznych w budynku szkoły (termin płatności do 14.04.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 458,79 zł - PK nr 231 – f-ra nr 00001/07/2021 za utrzymanie urządzeń i instalacji elektrycznych w budynku szkoły (termin płatności do 14.08.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 458,79 zł - PK nr 389 – f-ra nr 00001/11/2021 za utrzymanie urządzeń i instalacji elektrycznych w budynku szkoły (termin płatności do 14.12.2021 r. – zapłacono terminowo).

Wykonawcą w/w usługi było Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe HELUS, z którą Zespół Szkół Ekonomicznych w dniu 04.01.2021 r. zawarł umowę nr 1/2021 z wynagrodzeniem netto 746 zł miesięcznie (w tym: 373 zł – budynek szkoły, 373 zł – budynek internatu). Zakres świadczonych usług obejmował utrzymanie urządzeń i instalacji elektrycznych na terenie posesji Zespołu oraz w budynku szkolnym i w budynku internatu, w szczególności: obsługę techniczną i serwis awaryjny, naprawy doraźne i planowe. Umowa obowiązywała w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Nowo.

[Podpis]

Usługa RODO – koszt na łączną kwotę **2.140,20** zł, w tym:

- 713,40 zł - PK nr 59 – f-ra VAT Nr 131/02/FS/2021 za wykonanie prac zgodnie z umową (termin płatności do 14.03.2021 r.– zapłacono terminowo),
- 713,40 zł - PK nr 217 – f-ra VAT Nr 126/07/FS/2021 za wykonanie prac zgodnie z umową (termin płatności do 26.07.2021 r.– zapłacono terminowo),
- 713,40 zł - PK nr 363 – f-ra VAT Nr 120/11/FS/2021 za wykonanie prac zgodnie z umową (termin płatności do 22.11.2021 r.– zapłacono terminowo).

Wykonawcą w/w usługi była firma FIBERNET, z którą Zespół Szkół Ekonomicznych zawarł umowy:

- w dniu 01.06.2020 r., z wynagrodzeniem netto 580 zł miesięcznie, okres obowiązywania od 01.06.2020 r. do 31.05.2021 r.,
- w dniu 01.06.2021 r., z wynagrodzeniem netto 580 zł miesięcznie, okres obowiązywania od 01.06.2021 r. do 31.05.2022 r.

Zakres świadczonych usług obejmował wykonywanie prac w zakresie nadzorowania systemu ochrony danych osobowych.

Opłaty pocztowe, abonament RTV – koszt na łączną kwotę **1.623,60** zł, w tym:

- 477,50 zł - PK nr 26 – f-ra Nr F00141O012100970753U za znaczki pocztowe (zapłacono gotówką),
- 88,50 zł - PK nr 134 – f-ra Nr F00073O053100970753U za przesyłki polecone (zapłacono gotówką),
- 165 zł - PK nr 150 – f-ra Nr F00214O052100970753U za znaczki pocztowe (zapłacono gotówką),
- 29,50 zł - PK nr 298 – f-ra Nr F00233O092100970753U za znaczki pocztowe (zapłacono gotówką),
- 41,30 zł - PK nr 338 – f-ra Nr F00244O102100970753U za przesyłki polecone (zapłacono gotówką),
- 64,90 zł - PK nr 410 – f-ra Nr F00163O122100970753U za przesyłki polecone (zapłacono gotówką).

Usługi pozostałe – koszt na łączną kwotę **15.590,51** zł, w tym:

- 1.683 zł - PK nr 7 – f-ra VAT nr 767/01/274083/2021/53741 za roczny abonament do platformy z literaturą fachową (termin płatności do 02.02.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 1.800 zł - PK nr 56 – f-ra VAT FS 20/2021 za holowanie samochodu służbowego (termin płatności do 12.03.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 2.400 zł - PK nr 73 – f-ra VAT FS 30/2021 za wynajem auta (termin płatności do 19.03.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 1.845 zł - PK nr 111 – f-ra 1494/2021 za druk broszury (termin płatności do 04.05.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 2.033,93 zł - PK nr 140 – f-ra VAT Nr 1521098722 za aktualizację oprogramowania (termin płatności do 20.04.2021 r., data wpływu do jednostki: 17.05.2021 r. – zapłacono terminowo),

04 Kew.

[Podpis]

- 4.000 zł - PK nr 231 – f-ra nr F 0081/07/2021 za przewóz osób autokarem (termin płatności do 11.08.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 417 zł - PK nr 272 – f-ra VAT 224/2021 za pieczątki (termin płatności do 08.09.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 1.483,58 zł - PK nr 432 – f-ra nr 00001/12/2021 za montaż oświetlenia zewnętrznego, projektorów multimedialnych i tablic interaktywnych oraz rozbudowę sieci komputerowej (termin płatności do 12.01.2022 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.,
- pomocniczą ewidencję kont kosztów „401” i „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, a także na analizę realizacji planu,
- zobowiązania zapłacono terminowo,
- dokumenty źródłowe opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności.

IX. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych od stycznia do czerwca 2021 r.

Kontroli poddano:

- dokumenty źródłowe – faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w danym miesiącu, a wpłynęły do jednostki do 5-go dnia następnego okresu sprawozdawczego – uregulowania te określono w „Zakładowym Planie Kont”, stanowiącym załącznik nr 3 do „Zasad (polityki) rachunkowości”,
- ewidencję księgową wynikającą z treści zapisów w poleceniach księgowania (PK).

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.

Na tym protokół zakończono.

21 / 11.08.2021

11.08.2021

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 stycznia 2023 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. 76.

Tczew, dnia 18 stycznia 2023 r.

STRONA KONTROLOWANA

STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA

mgr Daria Gutkowska-Nelke

D Y R E K T O R
Zespołu Szkół Ekonomicznych
im. ks. Janusza Śc. Pasierba
w Tczewie
mgr Jerzy Cisewski

GŁÓWNY SPECJALISTA
Zespołu Szkół Ekonomicznych
im. ks. Janusza Śc. Pasierba
w Tczewie
mgr Daria Gutkowska-Nelke

