

ZK.1711.2.10.2023

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Gniewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 69/2023 z dnia 29 maja 2023 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2022 r.

Termin: w dniach od 1 czerwca 2023 r. do 13 lipca 2023 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. Podróże służbowe krajowe - § 4410.
- VI. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 80115 § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- VII. Dochody budżetowe.
- VIII. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 80115 § 4210, § 4300.
- IX. Zaangażowanie wydatków budżetowych.
- X. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych od stycznia do czerwca 2022 roku.

I. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Gniewie jest szkołą publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór pedagogiczny oraz decyzji wydawanych przez Dyrektora w sprawach z zakresu obowiązku szkolnego Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Siedziba Szkoły znajduje się w Gniewie ul. Sobieskiego 11.

Zespół Szkół Ponadpodstawowych działa na podstawie:

- ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2022 r. poz. 2230),
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2023 r. poz. 900),



- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2023 r. poz. 984),
- Statutów – stanowiących załączniki do uchwał Rady Powiatu Tczewskiego: Nr XXIV/157/04 z dnia 31 sierpnia 2004 r., Nr XXXVI/229/13 i Nr XXXVI/230/13 z dnia 25 czerwca 2013 r. (wraz ze zmianami; ostatnia zmiana uchwalona przez Radę Pedagogiczną w dniu 29 listopada 2019 r. i wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 20/2019 z dnia 29 listopada 2019 r.),
- Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 7A/2022 z dnia 12.08.2022 r.

W skład Zespołu Szkół wchodzi:

- Liceum Ogólnokształcące,
- Technikum,
- Branżowa Szkoła I stopnia z oddziałami Zasadniczej Szkoły Zawodowej,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pani Wioletta Połomska.

Głównym księgowym jest

W Zespole Szkół Ponadpodstawowych jest 13 oddziałów, do których na dzień 01.06.2023 r. uczęszcza 317 uczniów.

Zatrudnionych jest 41 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 35,60 i przedstawia się następująco:

- | | |
|-----------------|--------------------|
| - nauczyciele | 33 os. – 27,66 et. |
| - administracja | 3 os. – 3,00 et. |
| - obsługa | 5 os. – 5,00 et. |

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

- dz. 801 „Oświata i wychowanie” w rozdz. 80115 „Technika”, 80117 „Branżowe szkoły I i II stopnia”, 80120 „Licea ogólnokształcące”, 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”,
- dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” w rozdz. 85416 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”.

My

Foral Sfu

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. 2022 r. poz. 1634 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2021 r. poz. 217 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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., Dz.U. 2022 r. poz. 513 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2022 r. poz. 144),
- ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2021 r. poz. 1672 ze zm., Dz.U. 2022 r. poz. 2267),
- 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 ze zm.).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2022 r. Zespół Szkół Ponadpodstawowych prowadził gospodarkę finansowo-księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 1/2022 z dnia 28 stycznia 2022 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,
 - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3,
 - Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – załącznik nr 4;
- Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 26/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.;

Pracownik

Muz

- Procedury kontroli finansowej, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 27/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.;
- Wykaz oraz wzory podpisów osób upoważnionych do kontrolowania/ podpisywania dokumentów, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 14/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r.;
- Wykaz oraz wzory podpisów osób upoważnionych do kontrolowania/ podpisywania dokumentów, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 8/2022 z dnia 29 sierpnia 2022 r.;
- Instrukcję gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 28/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.;
- Instrukcję gospodarowania majątkiem, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za mienie, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 15/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r.;
- Zasady obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 15/2021 z dnia 25 października 2021 r.;
- Zarządzenie Dyrektora nr 15/2018 z dnia 27 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad mechanizmu podzielonej płatności (split payment);
- Zarządzenie Dyrektora nr 21/2012 z dnia 22.11.2012 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe:

- Finansowo – Księgowy FK-2, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/F/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/F/2010 z dnia 04 stycznia 2010 r. (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan Studio Komputerowe w Gdyni),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/F/2010 z dnia 04 stycznia 2010 r.,
- Assets Ninja Standard (dawniej: STOCK), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/F/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku),
- FAKTUROWANIE, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 21/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie).

Pracek SP

Muz

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, 4790, 4800. Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 30 listopada 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 191/555/2022 z dnia 3 lutego 2022 r.,
- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/2022 z dnia 09.02.2022 r., nr 2/2022 z dnia 24.02.2022 r., nr 3/2022 z dnia 28.03.2022 r., nr 4/2022 z dnia 14.06.2022 r., nr 5/2022 z dnia 08.11.2022 r., nr 6/2022 z dnia 28.11.2022 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			
08.02.2022	80115	4270	2.400,00	516,60	21,53
		4300	105.249,00	11.481,57	10,91
		4430	800,00	451,00	56,38
23.02.2022	80115	4300	100.932,00	12.423,73	12,31
		4440	88.395,00	0,00	0,00
27.03.2022	80115	4217	1.886,00	942,90	49,99
		4219	114,00	57,10	50,09
		4307	129.104,00	119.907,09	92,88
		4309	7.818,00	7.261,31	92,88
13.06.2022	80115	4300	100.932,00	38.832,31	38,47
		4360	4.200,00	3.350,43	79,77
07.11.2022	80115	4140	4.000,00	0,00	0,00
		4270	6.618,00	6.584,10	99,49
		4700	2.950,00	1.220,00	41,36
	80146	4300	6.000,00	0,00	0,00
		4700	5.995,00	4.887,38	81,52

Pracownik

My

27.11.2022	80115	3020	5.304,00	2.038,07	38,43
		4140	288,00	0,00	0,00
		4170	9.000,00	7.005,57	77,84
		4240	40.000,00	28.097,66	70,24
		4280	3.595,00	2.843,00	79,08
		4300	97.932,00	76.964,92	78,59
		4410	4.300,00	2.728,38	63,45
		4440	100.897,00	97.192,00	96,33
		4700	5.927,00	4.963,20	83,74

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 uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

IV. Zobowiązania.

Kontroli poddano stan zobowiązań kwartalnych, tj. na dzień: 31 marca 2022 r., 30 czerwca 2022 r., 30 września 2022 r., 31 grudnia 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur,
- danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 marca 2022 r., 30 czerwca 2022 r., 30 września 2022 r. i 31 grudnia 2022 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”,
- bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r.

Chęć S. J.

M. J.

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.	marzec	14.069,47	rozdz. 80115 §4210 44,00 §4217 1.874,48 §4219 113,52 §4260 5.052,36 §4280 164,00 §4300 6.821,11
2.	czerwiec	16.034,07	rozdz. 80115 §4210 11.094,00 §4260 105,51 §4280 60,00 §4300 4.774,56
3.	wrzesień	1.255,24	rozdz. 80115 §4260 162,49 §4300 1.092,75
4.	grudzień	8.895,30	rozdz. 80115 §4260 3.897,10 §4300 4.876,05 §4360 122,15
Razem:		40.254,08	40.254,08

Analiza sald:

(stan na dzień 31.03.2022 r.)

Saldo konta „201” wynosiło **14.069,47 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

- Firmy Agi.pl, dot. f-ry nr 439/3/2022 z dnia 30.03.2022 r. za tabliczki przydrzwiowe (termin płatności do 13.04.2022 r. – zapłacono 01.04.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 44 zł - § 4210,
- Firmy Agi.pl, dot. f-ry nr 438/3/2022 z dnia 30.03.2022 r. za potykacze reklamowe, ramki i folie w celu promocji projektu „Kształcenie zawodowe jako fundament rozwoju – praktyka zawodowa uczniów ZSP w Gniewie w Hiszpanii” (termin płatności do 13.04.2022 r. – zapłacono 01.04.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.988 zł, w tym: 1.874,48 zł - § 4217, 113,52 zł - § 4219,
- Spółki z o.o. MEDICAL MEDYCYNĄ, dot. f-ry VAT Nr 22-FVS/G/0117 z dnia 31.03.2022 r. za badania okresowe pracowników (termin płatności do 15.04.2022 r. – zapłacono 04.04.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 164 zł - § 4280,
- Spółki z o.o. VEOLIA PÓŁNOC, dot. f-ry VAT nr SCGNI/03/22/000256 z dnia 30.03.2022 r. za zużycie energii cieplnej (termin płatności do 14.04.2022 r. – zapłacono 05.04.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.869,09 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. INWEST-KOM, dot. f-ry nr W/2191/03/22 z dnia 31.03.2022 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 14.04.2022 r. – zapłacono 04.04.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 468,74 zł, w tym: 183,27 zł - § 4260, 285,47 zł - § 4300,

Przed

Muz

- Gminy Gniew, dot. f-ry VAT Nr 1/GOS/04/2022 z dnia 01.04.2022 r. za wynajem i zarządzanie nieruchomością (salą sportową) za marzec 2022 r. (termin płatności do 15.04.2022 r. – zapłacono 04.04.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 6.535,64 zł - § 4300.

(stan na dzień 30.06.2022 r.)

Saldo konta wynosiło **16.034,07 zł**, w tym zobowiązania wobec:

- Firmy KOSMAL, dot. f-ry VAT 35/2022 z dnia 30.06.2022 r. za meble (termin płatności 30 dni – zapłacono 26.07.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 9.000 zł - § 4210,
- Firmy BIG MEBLE, dot. f-ry VAT 512/2022 z dnia 29.06.2022 r. za krzesła (termin płatności do 13.07.2022 r. – zapłacono 06.07.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.094 zł - § 4210,
- Spółki z o.o. MEDICAL MEDYCYNĄ, dot. f-ry VAT Nr 22-FVS/G/0249 z dnia 30.06.2022 r. za konsultację lekarza medycyny pracy (termin płatności do 15.07.2022 r. – zapłacono 05.07.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 60 zł - § 4280,
- Spółki z o.o. INWEST-KOM, dot. f-ry nr W/2213/06/22 z dnia 30.06.2022 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 14.07.2022 r. – zapłacono 01.07.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 268,12 zł, w tym: 105,51 zł - § 4260, 162,61 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. Poczta Polska Usługi Cyfrowe, dot. f-ry VAT nr PSD/1026/07/2022 z dnia 01.07.2022 r. za znaczki pocztowe zakupione w czerwcu 2022 r. (termin płatności do 15.07.2022 r. – zapłacono 01.07.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 168,30 zł - § 4300,
- Gminy Gniew, dot. f-ry VAT Nr 9/GOS/06/2022 z dnia 30.06.2022 r. za udostępnienie powierzchni reklamowej (termin płatności do 07.07.2022 r. – zapłacono 05.07.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 108,24 zł - § 4300,
- Gminy Gniew, dot. f-ry VAT Nr 3/GOS/07/2022 z dnia 04.07.2022 r. za wynajem i zarządzanie nieruchomością (salą sportową) za czerwiec 2022 r. (termin płatności do 18.07.2022 r. – zapłacono 05.07.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.335,41 zł - § 4300.

(stan na dzień 30.09.2022 r.)

Saldo konta wynosiło **1.255,24 zł**, w tym zobowiązania wobec:

- Spółki z o.o. INWEST-KOM, dot. f-ry nr I/0814/09/22 z dnia 30.09.2022 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 14.10.2022 r. – zapłacono 04.10.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 417,04 zł, w tym: 162,49 zł - § 4260, 254,55 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. PreZero Service Północ, dot. f-ry VAT nr 160548572 z dnia 27.09.2022 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 27.10.2022 r. – zapłacono 05.10.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 205,20 zł - § 4300,

Chodzi o to

My

- Spółki z o.o. Poczta Polska Usługi Cyfrowe, dot. f-ry VAT nr PSD/3269/10/2022 z dnia 01.10.2022 r. za znaczki pocztowe zakupione we wrześniu 2022 r. (termin płatności do 15.10.2022 r. – zapłacono 05.10.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 633 zł - § 4300.

(stan na dzień 31.12.2022 r.)

Saldo konta wynosiło **8.895,30** zł, w tym zobowiązania wobec:

- Spółki z o.o. VEOLIA PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr SCGNI/12/22/001455 z dnia 29.12.2022 r. za zużycie energii cieplnej (termin płatności do 13.01.2022 r. – 6.667,02 zł zapłacono 30.12.2022 r., 3.066,54 zł zapłacono 02.01.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.066,54 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. TAURON SPRZEDAŻ, dot. f-ry VAT nr o/s1/0000628/23 z dnia 03.01.2023 r. za zużycie energii elektrycznej w grudniu 2022 r. (termin płatności do 31.01.2023 r. – zapłacono 13.01.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 830,56 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. PreZero Service Północ, dot. f-ry VAT nr 160560405 z dnia 31.12.2022 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 30.01.2023 r. – zapłacono 04.01.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 210,60 zł - § 4300,
- Gminy Gniew, dot. f-ry VAT Nr 8/GOS/01/2023 z dnia 09.01.2023 r. za wynajem i zarządzanie nieruchomością (salą sportową) za grudzień 2022 r. (termin płatności do 23.01.2023 r. – zapłacono 12.01.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.665,45 zł - § 4300,
- Spółki Akcyjnej ORANGE POLSKA, dot. f-ry VAT nr 23010132121802 z dnia 10.01.2022 r. za usługi telekomunikacyjne w okresie od 10.12.2022 r. do 09.01.2023 r. (termin płatności do 24.01.2023 r. – zapłacono 12.01.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 122,15 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 koncie syntetycznym i kontach 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 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.

Braci Sł

My

V. Podróże służbowe krajowe - § 4410.

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 2022,
- ewidencję księgową na kontach: 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- polecenia podróży służbowej.

W 2022 r. w jednostce obowiązywało zarządzenie Dyrektora Nr 19/2015 z dnia 1 września 2015 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu w podróży służbowej odbywanej samochodem osobowym.

Na krajowe podróże służbowe pracowników sklasyfikowane w § 4410 w 2022 roku Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Gniewie wydatkował ogółem **3.194,89 zł.**

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” i z obrotami na koncie „409”.

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 wystawienia dokumentu	Prawidłowość rozliczenia dokumentu
	numer	data			
1.	1/I/2022	07.01.2022	53,50	prawidłowo	prawidłowo
2.	6/II/2022	08.02.2022	53,50	prawidłowo	prawidłowo
3.	9/III/2022	01.03.2022	53,50	prawidłowo	prawidłowo
4.	11/III/2022	15.03.2022	53,50	prawidłowo	prawidłowo
5.	15/IV/2022	04.04.2022	53,50	prawidłowo	prawidłowo
6.	20/IV/2022	26.04.2022	53,50	prawidłowo	prawidłowo
7.	22/V/2022	05.05.2022	30,08	prawidłowo	prawidłowo
8.	26/V/2022	09.05.2022	53,50	prawidłowo	prawidłowo
9.	31/V/2022	16.05.2022	30,08	prawidłowo	prawidłowo
10.	34/V/2022	30.05.2022	53,50	prawidłowo	prawidłowo
11.	35/V/2022	30.05.2022	20,00	prawidłowo	prawidłowo
12.	37/VI/2022	01.06.2022	68,50	prawidłowo	prawidłowo
13.	41/VI/2022	01.06.2022	20,00	prawidłowo	prawidłowo
14.	46/VI/2022	07.06.2022	53,50	prawidłowo	prawidłowo
15.	49/VI/2022	27.06.2022	40,80	prawidłowo	prawidłowo
16.	52/VIII/2022	05.08.2022	53,50	prawidłowo	prawidłowo
17.	55/VIII/2022	24.08.2022	60,18	prawidłowo	prawidłowo
18.	59/IX/2022	06.09.2022	53,50	prawidłowo	prawidłowo
19.	61/IX/2022	19.09.2022	53,50	prawidłowo	prawidłowo
20.	64/X/2022	06.10.2022	15,00	prawidłowo	prawidłowo
21.	66/X/2022	10.10.2022	21,00	prawidłowo	prawidłowo
22.	69/X/2022	18.10.2022	21,00	prawidłowo	prawidłowo

(Białe Sfu)

My

23.	72/XI/2022	07.11.2022	10,50	prawidłowo	prawidłowo
24.	73/XI/2022	08.11.2022	53,50	prawidłowo	prawidłowo
25.	75/XI/2022	14.11.2022	53,50	prawidłowo	prawidłowo
26.	79/XI/2022	22.11.2022	43,50	prawidłowo	prawidłowo
27.	82/XI/2022	25.11.2022	53,50	prawidłowo	prawidłowo
28.	85/XII/2022	01.12.2022	53,50	prawidłowo	prawidłowo
29.	89/XII/2022	02.12.2022	23,50	prawidłowo	prawidłowo
30.	90/XII/2022	02.12.2022	17,00	prawidłowo	prawidłowo

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego pracowników wystawione były przez Dyrektora (48 delegacji) lub Wicedyrektora jednostki (4 delegacje),
- polecenia wyjazdu służbowego Dyrektora wystawione były przez Starostę Tczewskiego (18 delegacji) i Wicestarostę Tczewskiego (3 delegacje),
- dane w rubrykach zawierających rozliczenie kosztów polecenia wyjazdu były zgodne z treścią polecenia wyjazdu służbowego (miejsce, środek lokomocji, termin odbywania podróży),
- przejazdy odbywały się środkami lokomocji publicznej i prywatnymi samochodami – ich koszt został naliczony prawidłowo, zgodnie z w/w rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r.,
- od pracowników rozliczających delegacje 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 2022 r. – dotyczyły bieżącej działalności jednostki.

VI. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 80115 § 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 2022,
- ewidencję księgową na kontach: 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- dowody źródłowe (faktury, umowa, protokół odbioru).

W planie finansowym, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLI/245/2022 z dnia 31.01.2022 r., wydatki na zakup usług remontowych wynosiły **2.400 zł** i dotyczyły usług konserwacyjnych i naprawczych wyrobów przemysłowych.

Prace 5/19

Prz

Dnia 9 lutego 2022 r. Dyrektor Decyzją nr 1/2022 dokonał zwiększenia planu wydatków w § 4270 o kwotę 4.218 zł i utworzył zadanie pn. „Remont podłogi w sali nr 18 w ZSP w Gniewie”.

Ponadto dnia 8 listopada 2022 r. Dyrektor Decyzją nr 5/2022 dokonał ponownego zwiększenia planu wydatków w § 4270 o kwotę 735 zł.

Plan na zakup usług remontowych po zmianach wynosił **7.353** zł, w tym:

- 3.135 zł na usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych,
- 4.218 zł na zadanie pn. „Remont podłogi w sali nr 18 w ZSP w Gniewie”,

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **7.336,92** 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 4 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2022 r.
1.	Usługi konserwacyjne i naprawcze	615,00
2.	Konserwacja i naprawa urządzeń biurowych	2.503,92
3.	Usługi budowlane, remontowe	4.218,00
Razem		7.336,92

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

1. Konto pn. „Usługi konserwacyjne i naprawcze”.

Koszt wynosił **615** zł – f-ra Nr FVS/245/2022 z dnia 11.07.2022 r. za przegląd, konserwację i naprawę przeciwpożarowego sprzętu gaśniczego oraz hydrantów wewnętrznych (termin płatności do 25.07.2022 r. – zapłacono 12.07.2022 r.).

2. Konto pn. „Konserwacja i naprawa urządzeń biurowych”.

Koszt na łączną kwotę **1.867,41** zł, w tym:

- 516,60 zł – naprawa kserokopiarki – f-ra VAT 256/01/2022 z dnia 27.01.2022 r. (termin płatności do 10.02.2022 r. – zapłacono 31.01.2022 r.),
- 1.050 zł – naprawa kserokopiarki – f-ra VAT 2729/10/2022 z dnia 13.10.2022 r. (termin płatności do 27.10.2022 r. – zapłacono 13.10.2022 r.),
- 300,81 zł – konserwacja kserokopiarki – f-ra VAT 3449/12/2022 z dnia 16.12.2022 r. (termin płatności do 30.12.2022 r. – zapłacono 19.12.2022 r.).

Pracownik

Pracownik

3. Konto pn. „Usługi budowlane, remontowe”.

Koszt wynosił **4.218** zł i dotyczył zadania pn. „Remont podłogi w sali nr 18 w ZPS w Gniewie”.

Na realizację powyższego w dniu 10.02.2022 r. zawarto umowę nr 1/I/2022 z wynagrodzeniem brutto 4.218 zł. Zakres prac obejmował zerwanie starego podłoża, gruntowanie, wykonanie wylewki samopoziomującej oraz cięcie, klejenie i spawanie wykładziny. Termin zakończenia prac określono na dzień 25.02.2022 r.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokół odbioru robót z dnia 25.02.2022 r. podpisany przez wykonawcę i zleceniodawcę.

Wykonawca, firma „EWANDER-2” Beata Wysocka, za swoje usługi wystawił f-rę FS 7/02/2022 z dnia 28.02.2022 r. na kwotę **4.218** zł (termin płatności do 07.03.2022 r. – zapłacono 02.03.2022 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 Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,
- pomocniczą ewidencję kont kosztów „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2022 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- wydatki na zakupy remontowe zrealizowano na bieżącą działalność jednostki, zgodnie z planem finansowym na 2022 r.,
- usługa remontowa została wykonana zgodnie z zawartą umową,
- dokumenty źródłowe sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wszystkie zobowiązania zapłacono terminowo.

VII. Dochody budżetowe.

Kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów,
- ewidencję na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022, w kolumnach: „Dochody wykonane”, „Należności pozostałe do zapłaty”.

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W roku 2022 wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **5.663,64 zł**, w tym:

- 364,00 zł – § 0610 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”,
- 225,00 zł – § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- 3.667,86 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”,
- 719,82 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 686,96 zł – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5 - dane w zł,gr/

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 130 - Wn)					Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z konta 222 - Wn)	Data przekazania do budżetu powiatu
	Rozdział 85202							
	§ 0610	§ 0690	§ 0750	§ 0920	§ 0970			
B.O.	0,00	0,00	0,00	48,76	0,00	48,76	0,00	
I	26,00	0,00	396,06	24,90	0,00	446,96	(b.o. Ma) 48,76 422,06	03.01.2022 21.01.2022
II	52,00	18,00	0,00	32,06	125,35	227,41	26,25 194,00	07.02.2022 28.02.2022
III	52,00	72,00	396,06	44,07	30,73	594,86	67,79 461,06 27,00 27,00	10.03.2022 23.03.2022 30.03.2022 31.03.2022
IV	0,00	27,00	396,06	53,07	31,84	507,97	44,07 427,90 9,00 18,00	01.04.2022 20.04.2022 21.04.2022 28.04.2022
V	0,00	0,00	0,00	60,65	37,96	98,61	54,03 37,00	04.05.2022 20.05.2022

Racław Spół

Mj

VI	26,00	9,00	895,44	58,97	34,00	1.023,41	69,65 396,06 533,38 26,00	02.06.2022 15.06.2022 21.06.2022 29.06.2022
VII	0,00	0,00	0,00	90,77	58,85	149,62	58,97 58,85	01.07.2022 25.07.2022
VIII	0,00	0,00	0,00	63,91	59,15	123,06	90,92 59,00	04.08.2022 30.08.2022
IX	52,00	54,00	396,06	88,03	70,00	660,09	564,97 62,00 9,00	19.09.2022 29.09.2022 30.09.2022
X	104,00	18,00	396,06	134,46	64,00	716,52	88,03 35,00 35,00 486,06 26,00	04.10.2022 12.10.2022 14.10.2022 24.10.2022 26.10.2022
XI	26,00	9,00	396,06	30,42	82,08	543,56	134,54 103,78 396,06	02.11.2022 24.11.2022 29.11.2022
XII	26,00	18,00	396,06	38,51	93,00	571,57	69,68 504,06 2,96 38,51	15.12.2022 21.12.2022 30.12.2022 31.12.2022
Razem	364,00	225,00	3.667,86	768,58 <u>b.o. – 48,76</u> 719,82	686,96	5.712,40 <u>b.o. – 48,76</u> 5.663,64	5.712,40	

2. Należności i nadpłaty.

W 2022 r. należności pozostałe do zapłaty oraz nadpłaty wynosiły **0,00 zł**.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2022 r. w kolumnie „dochody wykonane” były zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” – subkonto dochodów,
- dochody wykonane w poszczególnych miesiącach zostały terminowo przekazane do budżetu powiatu,
- dochody ujmowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- na koniec roku 2022 saldo konta „222” wynosiło 0,00 zł i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 16/2022 z dnia 31.12.2022 r.

3. Najem.

W powyższym zakresie kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
- umowy z tytułu najmu;
- przestrzeganie przepisów prawnych i wewnętrznych, tj.:
 - uchwały Nr XV/117/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie określenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego oddanych w trwałe zarząd powiatowym jednostkom organizacyjnym (wraz ze zmianą – uchwała Nr XVII/133/2020 z dnia 28 kwietnia 2020 r.),

- uchwały Nr 79/236/2020 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości pozostających w trwałym zarządzie powiatowych jednostek organizacyjnych (wraz ze zmianą – uchwała Nr 118/347/2020 z dnia 19 listopada 2020 r.).

W 2022 r. z tytułu najmu jednostka uzyskała dochody w wysokości **3.667,86 zł**, w tym:

- 3.564,54 zł – umowa najmu zawarta w dniu 06.12.2021 r. ze spółką z o.o. VEMAT GROUP w Kowalach na wynajem powierzchni w celu ustawienia dwóch automatów vendingowych na okres od 03.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (wysokość opłaty – 322 zł netto/mies., za wyjątkiem m-cy: luty, lipiec i sierpień),
- 103,32 zł – umowa najmu nr 1/2022 zawarta w dniu 15.06.2022 r. ze spółką z o.o. INŻYNIERIA w Gdańsku na wynajem sali nr 14 w dniu 20.06.2022 r. w godzinach od 12:00 do 15:00 (wysokość opłaty – 28 zł netto/godz.).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:
(odnośnie ewidencji księgowej)

- przypisy dochodów budżetowych wynikające z ewidencji na kontach analitycznych „221” były zgodne z zawartymi umowami,
- na dzień 31 grudnia 2022 r. saldo konta „221” po stronie Wn (należności) wynosiło 0,00 zł i było zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” w sprawozdaniu Rb-27S,
- analityka do konta „221” prowadzona była prawidłowo, tj. według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej;

(odnośnie przestrzegania przepisów w/w uchwał Rady i Zarządu Powiatu Tczewskiego)

- ogłoszenia o zamiarze oddania części nieruchomości w najem podano do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie szkoły – zgodnie z § 2 pkt. 1 uchwały Rady,
- umowy zawarte zostały na piśmie na okresy do trzech lat – zgodnie z § 1 pkt. 3 uchwały Rady,
- **naruszono § 5 pkt. 2 uchwały Rady**, zgodnie z którym Zarządowi Powiatu Tczewskiego należało przekazywać kopie zawartych umów w ciągu 14 dni od dnia ich zawarcia – **kopię umowy najmu zawartej dnia 06.12.2021 r., przesłano do Starostwa Powiatowego pocztą elektroniczną 11.01.2022 r.,**

- cena minimalna za wynajem podana w ogłoszeniu z dnia 12.10.2021 r. (dot. automatów vendingowych) była niezgodna z § 6 uchwały Zarządu – nie uwzględniała ona corocznej waloryzacji w oparciu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS;

pomimo powyższego umowa z najemcą została zawarta prawidłowo, tzn. stawka czynszu była wyższa od ceny minimalnej uchwalonej przez Zarząd Powiatu;

ponadto nadmieniam, że 23 lutego 2023 r. Zarząd Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr 255/722/2023 dokonał zmiany uchwały w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości pozostających w trwałym zarządzie powiatowych jednostek organizacyjnych i z dniem 1 stycznia 2023 r. zniósł obowiązek dokonywania corocznej waloryzacji minimalnych stawek czynszu.

VIII. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 80115 § 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 2022,
- ewidencję księgową na kontach: 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wrywkowo wybrane źródłowe dowody księgowe,
- umowę nr 3-2021 z dnia 30.12.2021 r.

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

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **59.343,46** zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” i obrotami na koncie kosztów „401”.

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

/tabela nr 6 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2022 r.
1.	Materiały biurowe, druki	2.189,18
2.	Wyposażenie	31.236,31
3.	Pozostałe materiały	6.874,78
4.	Środki czystości	6.892,11
5.	Czasopisma, literatura fachowa, prenumerata	743,04
6.	Akcesoria komputerowe	1.080,99
7.	Papier do ksero i drukarek	3.324,60
8.	Materiały do remontów bieżących	7.002,45
	Razem	59.343,46

Brzeska

Muz

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

Wyposażenie – koszt na łączną kwotę **19.603,13** zł, w tym:

- 2.094 zł - PK nr 490 – f-ra VAT 512/2022 za krzesła tapicerowane (termin płatności do 13.07.2022 r. – zapłacono terminowo) – przyjęto do ewidencji pod nr ZSP Gniew Dz. I rodz. 4 poz. 924 - 929,
- 1.629,98 zł - PK nr 719 – f-ra VAT nr 4484734 za meble do gabinetu psychologa (zapłacono gotówką) – biurko przyjęto do ewidencji pod nr ZSP Gniew Dz. I rodz. 2 poz. 77, krzesło biurowe przyjęto do ewidencji pod nr ZSP Gniew Dz. I rodz. 4 poz. 935,
- 9.000 zł - PK nr 507 – f-ra VAT 35/2022 za meble do pokoju nauczycielskiego (termin płatności 30 dni – zapłacono terminowo) – szafę przyjęto do ewidencji pod nr ZSP Gniew Dz. I rodz. 1 poz. 46, zabudowę kuchenną przyjęto do ewidencji pod nr ZSP Gniew Dz. I rodz. 6 poz. 113, stoły okrągłe przyjęto do ewidencji pod nr ZSP Gniew Dz. I rodz. 3 poz. 325 - 327, lustro przyjęto do ewidencji pod nr ZSP Gniew Dz. I rodz. 6 poz. 114, biurko przyjęto do ewidencji pod nr ZSP Gniew Dz. I rodz. 2 poz. 76,
- 2.250,90 zł - PK nr 1027 – f-ra VAT 3289/12/2022 za projektor (termin płatności do 20.12.2022 r. – zapłacono terminowo) – przyjęto do ewidencji pod nr ZSP Gniew Dz. III rodz. 3 poz. 24,
- 1.649,98 zł - PK nr 1034 – f-ra VAT nr S22/12/0088 za regały (termin płatności do 20.12.2022 r. – zapłacono terminowo) – przyjęto do ewidencji pod nr ZSP Gniew Dz. I rodz. 1 poz. 50 - 52,
- 2.978,27 zł - PK nr 1107 – f-ra VAT nr S22/12/0297 za krzesła (termin płatności do 03.01.2023 r. – zapłacono terminowo) – przyjęto do ewidencji pod nr ZSP Gniew Dz. I rodz. 4 poz. 941 - 959.

Pozostałe materiały – koszt na łączną kwotę **3.952,84** zł, w tym:

- 490 zł - PK nr 57 – f-ra nr 38/01/2022 za przewód do internetu (termin płatności do 10.02.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 235 zł - PK nr 106 – f-ra VAT nr 20731412 za toner do drukarki (termin płatności do 22.02.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 250,50 zł - PK nr 265 – f-ra VAT nr FA/875/04/2022/SW za tonery do drukarki (termin płatności do 21.04.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 1.623,60 zł - PK nr 460 – f-ra nr 42/2022 za segregatory na smartfony (termin płatności do 08.07.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 353,65 zł - PK nr 667 – f-ra VAT 2366/09/2022 za markery do tablic i zawieszki do kluczy (termin płatności do 21.09.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 155,50 zł - PK nr 835 – f-ra nr 38/10/2022 za baterie, akumulatory i adaptory do laptopów (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- 844,59 zł - PK nr 974 – f-ra VAT nr FA/1795/11/2022/SW za tonery do drukarek (termin płatności do 14.12.2022 r. – zapłacono terminowo).

Przebieg

My

Środki czystości – koszt na łączną kwotę **6.091,56** zł, w tym:

- 4.493,40 zł - PK nr 372 – f-ra VAT 419/2022 za środki czystości (termin płatności do 09.06.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 1.598,16 zł - PK nr 960 – f-ra VAT 1078/2022 za środki czystości (termin płatności do 12.12.2022 r. – zapłacono terminowo).

Materiały do remontów bieżących – koszt na łączną kwotę **3.576,93** zł, w tym:

- 195,60 zł - PK nr 35 – f-ra VAT nr A000252/2022 za farbę ścienną (termin płatności do 01.02.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 684,71 zł - PK nr 213 – f-ra VAT 290/ER/2022 za panele podłogowe (termin płatności do 18.04.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 2.429 zł - PK nr 560 – f-ra Nr FV 616/2022 za lamele ściennie (termin płatności do 28.07.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 267,62 zł - PK nr 731 – f-ra VAT 161/MC/2022 za materiały do wygłuszenia ściany (termin płatności do 19.10.2022 r. – zapłacono terminowo).

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

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **89.219,78** zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „402” wynosiły 89.974,79 zł. Różnica stanowiła kwotę 755,01 zł, w tym:

- -4.121,04 zł – koszty 2021 r. (zobowiązanie zapłacone 12.01.2022 r. - f-ra VAT Nr 1/GOS/01/2022),
- 4.876,05 zł – zobowiązanie na dzień 31.12.2022 r. (patrz wyżej pkt. IV).

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

/tabela nr 7 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2022 r.
1.	Usługi transportowe	1.283,30
2.	Usługi pocztowe, telekomunikacyjne i RTV	2.315,80
3.	Usługi komunalne	7.025,82
4.	Serwis oprogramowania urządzeń, aktualizacje	10.473,35
5.	Oplaty za najem pomieszczeń	50.952,35
6.	Pozostałe usługi	17.924,17
Razem		89.974,79

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

Serwis oprogramowania urządzeń, aktualizacje – koszt na łączną kwotę **8.068,64** zł, w tym:

- 61,50 zł - PK nr 113 – f-ra nr ZETO/001/1700/2022 za serwis systemu (termin płatności do 15.03.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 2.266,58 zł - PK nr 183 – f-ra nr 1522085361 za aktualizację licencji oprogramowania (termin płatności do 31.03.2022 r. – zapłacono terminowo),

- 822,73 zł - PK nr 263 – f-ra VAT F/2022/04/001263 za usługę hostingową (termin płatności do 04.05.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 970 zł - PK nr 458 – f-ra VAT 535/06/2022 za opiekę serwisową oprogramowania (termin płatności do 15.07.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 3.363 zł - PK nr 682 – f-ra VAT 43/09/2022 za przedłużenie licencji (termin płatności do 15.09.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 584,83 zł - PK nr 1127 – f-ra nr FV/2022/12/2 za prace serwisowe sprzętu komputerowego (termin płatności do 31.12.2022 r. – zapłacono terminowo).

Opłaty za najem pomieszczeń – koszt na łączną kwotę **25.307,44 zł**, w tym:

- 6.535,64 zł - PK nr 229 – f-ra VAT Nr 1/GOS/04/2022 za najem pomieszczeń (termin płatności do 15.04.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 4.720,45 zł - PK nr 406 – f-ra VAT Nr 3/GOS/06/2022 za najem pomieszczeń (termin płatności do 16.06.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 265 zł - PK nr 587 – f-ra VAT Nr 1/GOS/08/2022 za najem pomieszczeń (termin płatności do 17.08.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 6.975,68 zł - PK nr 770 – f-ra VAT Nr 1/GOS/10/2022 za najem pomieszczeń (termin płatności do 18.10.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 6.810,67 zł - PK nr 1066 – f-ra VAT Nr 2/GOS/12/2022 za najem pomieszczeń (termin płatności do 21.12.2022 r. – zapłacono terminowo).

Wynajmującym powyższe pomieszczenia była Gmina Gniew, z którą Zespół Szkół Ponadpodstawowych w dniu 30.12.2021 r. zawarł umowę nr 3-2021. Umowa obejmowała wynajem płyty głównej boiska oraz innych pomieszczeń gospodarczych i socjalnych w budynku hali widowiskowo-sportowej Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gniewie na prowadzenie lekcji wychowania fizycznego w szkole. Czynsz został ustalony w następujący sposób:

- 44,72 zł netto za każdą godzinę lekcyjną,
- 126,02 zł netto za każdy miesiąc użytkowania pomieszczenia socjalnego, tj. pokoju nauczycielskiego,
- 89,43 zł netto za każdy miesiąc użytkowania pomieszczenia gospodarczego, tj. magazynu sprzętu sportowego.

Umowa obowiązywała w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Pozostałe usługi – koszt na łączną kwotę **12.052,33 zł**, w tym:

- 2.220 zł - PK nr 23 – f-ra nr FV 80/1/2022 za usługi Inspektora ochrony danych osobowych (termin płatności do 31.01.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 1.664,49 zł - PK nr 135 – f-ra VAT nr Fv2022/00021924 za dostęp online do portalu Inforlex (termin płatności do 14.03.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 4.782,24 zł - PK nr 547 – f-ra Nr FVS/246/2022 za roczny przegląd elektryczny (termin płatności do 25.07.2022 r. – zapłacono terminowo),

- 885,60 zł - PK nr 663 – f-ra 5698/naz/09/2022 za usługę poczty internetowej wraz z ochroną antyspamową i antywirusową (termin płatności do 06.09.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 2.500 zł - PK nr 1091 – rach. nr 65/22 za wykonanie aktualizacji rzeczowego wykazu akt (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo).

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budzi zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,
- pomocniczą ewidencję kont kosztów „401” i „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- zobowiązania zapłacono terminowo,
- dokumenty źródłowe opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2022 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- skontrolowane wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2022 r. i dotyczyły bieżącej działalności.

IX. Zaangażowanie wydatków budżetowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- planu finansowego wydatków budżetowych,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września roku 2022,
- wniosków o zaangażowanie, umów, faktur.

Potwierdzenie

Muz

Kontroli poddano sposób angażowania wybranych wydatków poniesionych w rozdz. 80115 § 4300 w okresie od 1 do 30 września 2022 r.

/tabela nr 8 – dane w zł, gr/

Lp.	Faktura			Umowa		Wniosek o zaangażowanie		
	numer	data	kwota	numer	data	numer	data	kwota
1.	PSD/983/09/2022	01.09.2022	43,80	UA/2021/0866	27.05.2021	15	03.01.2022	3.000,00
2.	W/1824/08/22	31.08.2022	67,93	ZWK/WS/07/04/2014	03.04.2014	10	03.01.2022	1.800,00
3.	160545705	30.08.2022	205,20	1326892	12.11.2019	7	03.01.2022	5.302,80
4.	5698/naz/09/2022	06.09.2022	885,60	-	-	661	06.09.2022	885,60
5.	210/2022	05.09.2022	65,00	-	-	654	05.09.2022	65,00
6.	1/GOS/09/2022	02.09.2022	265,00	3-2021	30.12.2021	11	03.01.2022	50.000,00
7.	43/09/2022	01.09.2022	3.363,00	-	-	649	01.09.2022	3.363,00
8.	ZETO/001/9715/2022	13.09.2022	65,19	11411	07.03.2019	8	03.01.2022	771,21
9.	FV 196/2022	19.09.2022	549,99	-	-	698	19.09.2022	549,99
10.	160547880	31.08.2022	210,60	1326892	12.11.2019	7	03.01.2022	5.302,80
11.	2743/PL/09/2022	23.09.2022	145,00	-	-	710	22.09.2022	145,00
12.	B/34/2022	22.09.2022	36,00	-	-	712/1	22.09.2022	36,00
13.	FV 634/2022	22.09.2022	20,00	-	-	711	22.09.2022	20,00

W zakresie kontroli stwierdzono, że:

- dokonywanie wydatków poprzedzone było złożeniem wniosku o zaangażowanie środków budżetowych,
- angażowanie wydatków odbywało się w ramach zatwierdzonego planu finansowego jednostki na 2022 rok,
- zapisy na kontach analitycznych były zgodne z dowodami źródłowymi,
- ewidencja szczegółowa konta 998 prowadzona była prawidłowo (uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej, angażowania dokonywano na bieżąco),
- ewidencja zaangażowania prowadzona była w sposób zapewniający kontrolę stopnia wykorzystania planu finansowego wydatków,
- skontrolowane wnioski o zaangażowanie były wystawione i zatwierdzone przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności.

Forced Spół

My

X. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych od stycznia do czerwca 2022 roku.

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 „Zasadach (polityce) 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.

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 13 lipca 2023 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. 45.

Gniew, dnia 13 lipca 2023 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR
Zespołu Szkół Ponadpodstawowych
im. ks. Henszka Mrossa w Gniewie
[Podpis]
mgr Wioletta Potomska

STRONA KONTROLUJĄCA

GLÓWNY SPECJALISTA
[Podpis]
mgr Daria Gutkowska-Nelke

