

NF.1711.12.2017.B

Krosno, dnia 29.09.2017 r.

Protokół

z kontroli kompleksowej finansowo – księgowej przeprowadzonej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Krośnie w zakresie gospodarki finansowej prowadzonej przez Dyrektora SOSW w Krośnie, ze szczególnym uwzględnieniem dochodów, wydatków i gospodarki majątkiem jednostki oraz realizacji procedur zawartych w ustawie o finansach publicznych.

Kontrolę przeprowadzili:

1. **Barbara Szmyd** – główny specjalista – Biuro Nadzoru Finansowego w Urzędzie Miasta Krosna na podstawie upoważnienia Nr 48/16 z dnia 22.03.2016 r. oraz upoważnienia Prezydenta Miasta Krosna z dnia 10.03.2016 r. do przetwarzania danych osobowych w zakresie koniecznym do realizacji zadań w Biurze Nadzoru Finansowego.
2. **Kazimierz Szurmiak** – inspektor – Biuro Nadzoru Finansowego w Urzędzie Miasta Krosna na podstawie upoważnienia Nr 49/16 z dnia 22.03.2016 r. oraz upoważnienia Prezydenta Miasta Krosna z dnia 10.03.2016 r. do przetwarzania danych osobowych w zakresie koniecznym do realizacji zadań w Biurze Nadzoru Finansowego.
3. **Mariusz Gazda** – inspektor – Biuro Nadzoru Finansowego w Urzędzie Miasta Krosna na podstawie upoważnienia Nr 50/16 z dnia 22.03.2016 r. oraz upoważnienia Prezydenta Miasta Krosna z dnia 10.03.2016 r. do przetwarzania danych osobowych w zakresie koniecznym do realizacji zadań w Biurze Nadzoru Finansowego.

A. ZAKRES CZASOWY KONTROLI

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 1 do 29 września 2017 r. z wyłączeniem dni:

- Barbara Szmyd – 13.09.2017 r.
- Mariusz Gazda – 08.09.2017 r., 15.09.2017 r.

Za okres objęty kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej była Pani mgr inż. Jolanta Znój.

C. ZAKRES PRZEDMIOTOWY KONTROLI

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- I. Prowadzenie ewidencji księgowej
- II. Roczne sprawozdanie finansowe
- III. Gospodarka składnikami majątkowymi
- IV. Gospodarka środkami pieniężnymi
- V. Weryfikacja należności i zobowiązań
- VI. Wydatki
- VII. Dochody
- VIII. Dochody własne
- IX. Wynagrodzenia osobowe
- X. ZFŚS

D. WSTĘPNE USTALENIA KONTROLI

- 1. Organem prowadzącym Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Krośnie jest Gmina Miasto Krosno.**
- 2. Na stanowiskach kierowniczych i materialnie odpowiedzialnych w jednostce kontrolowanej zatrudnieni są:**
 - mgr inż. Jolanta Znój – dyrektor
 - mgr Joanna Jakubowicz – główna księgowa
- 3. Obsługę kasową i rozliczeniową Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Krośnie wykonuje Bank Pekao SA O/Krosno.**

Wyjaśnień do powyższych tematów problemowych kontrolującym udzielili:

- mgr inż. Jolanta Znój – dyrektor
- mgr Joanna Jakubowicz – główna księgowa

Kontrolę księgowości przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2016.1047 z późn. zm.), rozporządzenia oraz na podstawie przepisów wewnętrznych zawartych w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości.

Kierownik jednostki powierzył obowiązki wynikające z ustawy o rachunkowości oraz o finansach publicznych Głównemu księgowemu na podstawie art. 53 pkt 2 (Dz.U.2016.1870 z późn. zm.).

W aktach osobowych Pani Joanny Jakubowicz znajduje się potwierdzone podpisem oświadczenie Głównej Księgowej z dnia 01.05.2011 rok, która przyjęła do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości i gospodarki finansowej placówki zgodnie z art. art. 54 pkt 1 (Dz.U.2016.1870 z późn. zm).

E. USTALENIA KONTROLI

I. Prowadzenie ewidencji księgowej w jednostce.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Krośnie jako jednostka budżetowa prowadzi obsługę merytoryczną i finansową na podstawie przyjętych zasad-polityki rachunkowości.

Aktualne zmiany „Polityki rachunkowości” wprowadzone zostały Zarządzeniem Dyrektora Nr 37 z dnia 31.12.2015 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2016 r.

Polityka rachunkowości stosowana w jednostce zawiera:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
 - a. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - b. Określenie roku obrotowego, oraz okresów sprawozdawczych,
 - c. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - d. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.
2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2),
3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3), w tym:
 - a. Zakładowego planu kont i wykazu ksiąg pomocniczych (załącznik 3 a),
 - b. Wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (załącznik 3 b),
 - c. Opisu systemu przetwarzania danych - systemu informatycznego(załącznik 3 c),
4. Systemu służącego ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów (załącznik nr 4),
5. Instrukcję inwentaryzacyjną (załącznik nr 5),

6. Instrukcję kasową (załącznik nr 6),
7. Instrukcję w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych (załącznik nr 7),

Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy komputera w programie Finansowo-księgowym: Finanse DDJ firmy Wolter Kluwer S.A.

Program umożliwia wprowadzanie dokumentów do ewidencji zgodnie z art. 13 ust.1 ustawy o rachunkowości. Stosowane oprogramowanie umożliwia wydrukowanie ksiąg rachunkowych i przeniesienie ich na komputerowy nośnik danych. Program umożliwia dostęp do zbiorów danych pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy informacji o treści zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Programy do obsługi finansowo-księgowej zostały zainstalowane na stałe w komputerze w gabinecie głównego księgowego w siedzibie jednostki.

Główny księgowy posiada dostęp (autoryzacja odbywa się po podaniu nazwy użytkownika i hasła) do obsługi programów finansowo-księgowych oraz programu do płac: QNT Systemy Informatyczne Qwark, programu Płatnik, oraz program sprawozdawczy Bestia. W posiadaniu głównego księgowego znajduje się również klucz sprzętowy do autoryzacji operacji finansowych w systemie transakcyjnym banku Pekao S.A Krosno zatwierdzanych przez niego płatności.

Odrębny klucz sprzętowy do autoryzacji operacji finansowych w systemie transakcyjnym banku Pekao S.A Krosno znajduje się również w posiadaniu kierownika jednostki, który zatwierdza dokumenty księgowe do wypłaty.

W wyniku przeprowadzonej kontroli zasad rachunkowości kontrolujący stwierdzili, że opracowana i wprowadzona do stosowania polityka rachunkowości jest prowadzona w sposób prawidłowy.

II. Roczne sprawozdania finansowe, rozrachunki

1. Roczne sprawozdania finansowe

W trakcie kontroli szczegółowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań finansowych – bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawdzenia prawidłowości sporządzenia w/w sprawozdań dokonano poprzez wpisanie do odpowiednich komórek wzorów sprawozdań wymienionych w § 17

Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 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.2013.289 z późn. zm.) sald kont, a następnie porównanie ze sprawozdaniami sporządzonymi przez jednostkę. Wyniki zostały przedstawione w poniższych zestawieniach tabelarycznych.

Aktywa		Pasywa	
A. Aktywa trwałe	3 030 960,13 zł	A. Fundusz	2 463 896,52 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	- zł	I. Fundusz jednostki	8 574 016,03 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 999 958,13 zł	II. Wynik finansowy netto (+,-)	- 6 110 100,59 zł
III. Należności długoterminowe	31 002,00 zł	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	- 18,92 zł
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	- zł	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	- zł
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	- zł	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	- zł
B. Aktywa obrotowe	108 535,57 zł	B. Państwowe fundusze celowe	- zł
I. Zapasy	5 949,31 zł	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	559 568,45 zł
II. Należności krótkoterminowe	91 489,53 zł	I. Zobowiązania długoterminowe	- zł
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 096,73 zł	II. Zobowiązania krótkoterminowe	559 568,45 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	- zł	III. Rezerwy na zobowiązania	- zł
		D. Fundusze specjalne	116 030,73 zł
		E. Rozliczenia międzyokresowe	- zł
		I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	- zł

		II. Inne rozliczenia międzyokresowe	- zł
Suma aktywów	3 139 495,70 zł	Suma pasywów	3 139 495,70 zł

Po dokonaniu analizy w/w zapisów stwierdzono że są one zgodne z saldami kont księgowych na dzień 31.12.2016 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO (WARIANT PORÓWNAWCZY)		Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	96 734,51 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	6 213 910,19 zł
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	- 6 117 175,68 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 557,88 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	814,54 zł
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 6 111 432,34 zł
G.	Przychody finansowe	1 331,75 zł
H.	Koszty finansowe	- zł
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	- zł
K.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 6 110 100,59 zł
L.	Podatek dochodowy	- zł
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	- zł
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	- 6 110 100,59 zł

Kontrolę prawidłowości sporządzenia rachunku zysków i strat dokonano w oparciu o zapisy analityczne na koncie 860 „Wynik Finansowy”. W wyniku przeprowadzenia kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO	
	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	8 092 677,27 zł
1. Zwiększenia funduszu	6 702 553,21 zł
2. Zmniejszenia funduszu jednostki	6 221 214,45 zł
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	8 574 016,03 zł
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	- 6 110 100,59 zł
IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	18,92 zł
V. Fundusz (II+,-III-IV)	2 463 896,52 zł

Sprawdzenia Zestawienia Zmian Funduszu Jednostki dokonano na podstawie zapisów analitycznych na koncie 800 „Fundusz jednostki”. Po dokonaniu analizy w/w zapisów stwierdzono, że kwoty w poszczególnych pozycjach Zestawienia Zmian Funduszu Jednostki zostały wykazane w sposób prawidłowy.

Roczne sprawozdania finansowe stanowią **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

2. Rozrachunki

Stan nierozliczonych należności i zobowiązań na 31.12.2016 r. wyniósł:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo	
		Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		14 481,03 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	139,14 zł	
225	Rozrachunki z budżetami		58 114,00 zł
229	Rozrachunki publiczno-prawne		254 924,57 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		232 048,85 zł
240	Pozostałe rozrachunki	122 352,39 zł	
	Razem:	122 491,53 zł	559 568,45 zł

W trakcie kontroli dokonano szczegółowego sprawdzenia sald zobowiązań i należności na poszczególnych kontach rozrachunkowych co przedstawiono w poniższych tabelach.

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami				
Kontrahent	Nr FV	Opis	Kwota WN	Kwota MA
Lift	FV/0213/12/16	Konserwacja Dzwigów		254,29 zł
Zakład Elektromechaniczny	FS/16/12/405	Konserwacja Dzwigów		116,85 zł
MPGK	WOD/1796/12/2016	Woda, ścieki		1 104,37 zł
MPGK	1163/INF/16	Woda, ścieki		93,48 zł
Remondis KROeko	4670158815	Wywóz śmieci		976,21 zł
PGNiG	64116/26/2017/F	Gaz		6 685,23 zł
PGNiG	620/F/FBP/178/09/16	Gaz		9,26 zł
PGNiG	620/F/FBP/179/09/16	Gaz		18,94 zł
PGNiG	620/F/FBP/180/09/17	Gaz		18,94 zł
PGE	652038057	Energia elektryczna		409,54 zł
PGE	652038058	Energia elektryczna		1 964,76 zł
PGE	652038822	Energia elektryczna		- 34,01 zł
PGE	652038823	Energia elektryczna		- 25,24 zł
Energia	C1P11802242/1611/0010	Energia elektryczna		2 887,56 zł
Multimedia	FVT/MMB/00001741/0117	Telefon		0,85 zł
			- zł	14 481,03 zł
				14 481,03 zł

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych			
Kontrahent	Opis	Kwota WN	Kwota MA
ZUS	wynagrodzenie płatnika składek ZUS	19,12 zł	
-	opłata stała	42,00 zł	
-	odsetki - opłata stała	0,35 zł	
-	partycypacja w kosztach wynagrodzeń	77,67 zł	
		139,14 zł	- zł
		139,14 zł	

225 - Rozrachunki z budżetami			
Kontrahent	Opis	Kwota WN	Kwota MA
US Krosno	zal. Pdof		58 114,00 zł
		- zł	58 114,00 zł
			58 114,00 zł

229 - Rozrachunki publiczno-prawne			
Nr Dokumentu	Opis	Kwota WN	Kwota MA
Nal. Listy płac	Składki ZUS pracownika i pracodawcy		254 924,57 zł
		- zł	254 924,57 zł
			254 924,57 zł

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń			
Nr Dokumentu	Opis	Kwota WN	Kwota MA
Nal. listy płac	DWR		232 048,85 zł
		- zł	232 048,85 zł
			232 048,85 zł

240 - Pozostałe rozrachunki			
Nr Dokumentu	Opis	Kwota WN	Kwota MA
-	odpłatność za wyżywienie	16 833,71 zł	
-	odsetki - wyżywienie	584,68 zł	
-	pożyczki zfsś	104 934,00 zł	
		122 352,39 zł	- zł
		122 352,39 zł	

Księgi rachunkowe prowadzone przy pomocy komputera w programie finansowo-księgowym: Finanse DDJ firmy Progman Sp. Z o.o.

III. Gospodarka rzeczowa składnikami majątkowymi

1. Środki trwałe.
2. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu.
3. Zbiory biblioteczne.
4. Wartości niematerialne i prawne.
5. Materiały.

Według zapisów księgowych wartość środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, zbiorów bibliotecznych wg stanu na dzień 31.XII.2016 r. przedstawia się następująco:

Symbol konta	Nazwa konta	Stan na 31.XII.2016 r.
011	Środki trwałe	4 423 144,47 zł
013	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	1 126 963,73 zł
014	Zbiory biblioteczne	25 807,60 zł
020	Wartości niematerialne i prawne	7 452,00 zł
310	Materiały	5 949,31 zł

Ad 1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym ProgMan.

W czasie kontroli zbadano zgodność środków trwałych na podstawie wydruku z kontem 011 i stwierdzono, że wartość środków trwałych jest zgodna i wynosi na dzień 31.XII.2016 r. 4 423 144,47 zł.

Wydruki z programu zatwierdzono przez dyrektora i głównego księgowego.

Ad. 2 Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu

1. Dokonano wrywkowego sprawdzenia majątku znajdującego się na stanie SOSW w Krośnie, co przedstawia poniższe zestawienie:

Pozycja wydruku	Numer inwentarzowy	Nazwa sprzętu	Stan	
			Ewidencyjny	Faktyczny
Sala Nr 203				
4	KOM/80	Monitor	1	1
5	KOM/90	Monitor	1	1
6	KOM/81	Monitor	1	1
7	KOM/91	Monitor	1	1
8	KOM/82	Monitor	1	1
9	KOM/92	Monitor	1	1
10	KOM/83	Monitor	1	1
11	KOM/93	Monitor	1	1
12	KOM/84	Monitor	1	1
13	KOM/94	Monitor	1	1
14	KOM/85	Monitor	1	1
15	KOM/95	Monitor	1	1
16	KOM/86	Monitor	1	1
17	KOM/87	Monitor	1	1
18	KOM/88	Monitor	1	1
19	KOM/89	Monitor	1	1
21	KOM/60	Komputer	1	1
22	KOM/61	Komputer	1	1
23	KOM/62	Komputer	1	1
24	KOM/63	Komputer	1	1
25	KOM/64	Komputer	1	1
26	KOM/65	Komputer	1	1
27	KOM/56	Komputer	1	1
28	KOM/66	Komputer	1	1
29	KOM/57	Komputer	1	1
30	KOM/67	Komputer	1	1
31	KOM/58	Komputer	1	1
32	KOM/68	Komputer	1	1
33	KOM/59	Komputer	1	1
34	KOM/69	Komputer	1	1
35	KOM/70	Komputer	1	1
40	KOM/Lap/133	Komputer	1	1
36	KOM/55	Komputer-serwer	1	1
20	KOM/79	Wideo - projektor	1	1

Sala Nr 204				
2	KOM/31	Komputer	1	1
3	KOM/32	Komputer	1	1
4	KOM/29	Komputer	1	1
5	KOM/30	Komputer	1	1
6	KOM/28	Komputer - serwer	1	1
7	KOM/50	Monitor	1	1
8	KOM/51	Monitor	1	1
9	KOM/52	Monitor	1	1
10	KOM/43	Monitor	1	1
11	KOM/53	Monitor	1	1
12	KOM/44	Monitor	1	1
13	KOM/45	Monitor	1	1
14	KOM/46	Monitor	1	1
15	KOM/47	Monitor	1	1
16	KOM/48	Monitor	1	1
17	KOM/49	Monitor	1	1
18	KOM/33	Komputer	1	1
19	KOM/34	Komputer	1	1
20	KOM/35	Komputer	1	1
21	KOM/36	Komputer	1	1
22	KOM/37	Komputer	1	1
23	KOM/38	Komputer	1	1
27	KOM/99	Monitor	1	1
26	KOM/76	Drukarka laserowa	1	1
24	KOM/42	Videoprojektor BENQ	1	1
25	KOM/41	Komputer - przenośny	1	1

Różnic między ewidencją a stanem faktycznym nie stwierdzono.

Majątek SOSW w Krośnie ewidencjonowany jest w programie komputerowym DDJ.

Na koniec 2016 r. dokonano wydruku księgi inwentarzowej, która została podpisana przez dyrektora i głównego księgowego, inwentarz jest oznakowany.

W czasie kontroli dokonano porównania wartości majątku wynikającego z ksiąg inwentarzowych z kontem 013 i w wyniku sprawdzenia różnic nie stwierdzono.

Stan pozostałych środków trwałych w użytkowaniu na dzień 31.XII.2016r. wynosił:

- wg konta 013 – 1 126 963,73 zł
- wg księgi inwentarzowej – 1 126 963,73zł

Inwentaryzacji dokonano w okresie od 01.XII.2016 – 15.XII.2016r. na podstawie Zarządzenia Dyrektora SOSW Nr 27/I-12/ 2016 r. z dnia 30 listopada 2016r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania komisji spisowych zgodnie z polityką zasadami rachunkowości przyjętą w jednostce (instrukcja inwentaryzacyjna). Inwentaryzację przeprowadziło 12 komisji w składzie 3 osobowym przy współudziale osoby materialnie odpowiedzialnej za sprzęt w poszczególnych gabinetach. Majątek został spisany na arkuszach spisu z natury.

W arkuszach spisu uwidoczniiony jest imienny skład komisji inwentarzowej oraz osoby materialnie odpowiedzialnej. Podano również datę spisu z natury oraz godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu. W arkuszach spisowych podano nazwę przedmiotu spisowego, jednostkę miary, ilość stwierdzoną w czasie spisu, cenę jednostkową, wartość. Majątek został spisany na 149 arkuszach spisowych (615 poz.).

Stan majątku w dniu spisu (na podstawie arkuszy spisowych z natury oraz zestawienia zbiorczego spisu z natury) na dzień 31. XII. 2016r. wynosił 1 126 963,73 zł.

Stan majątku objętego inwentaryzacją wg konta 013 wynosił 1 126 963,73 zł.

Stan majątku wg. księgi inwentarzowej na dzień 31.XII.2016r. wynosił 1 126 963,73 zł.

W dniu 25.XI.2016r.dokonano protokołarnie likwidacji sprzętu na ogólna kwotę 12 560,05 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprowadzenie ewidencji majątku na koncie 013 oraz umorzenia na koncie 072 z uwzględnieniem podziału na grupy środków trwałych wg KŚT. Wskazany powyżej sposób prowadzenia ewidencji stanowi naruszenie zapisów art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości która stanowi iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone „...według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązuujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych...”.

W trakcie przeprowadzania czynności likwidacyjnych i kasacyjnych przez kontrolowaną jednostkę nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad. 3 Zbiory biblioteczne

Ewidencja księgozbioru prowadzona jest w księgach inwentarzowych. Księgi są przesnurowane i podpisane przez Dyrektora i Głównego księgowego. W czasie kontroli dokonano porównania zgodności wartości księgozbioru z kontem księgowym; 014 na dzień 31.12.2016 r. wynosi: 25 807,60 zł i jest z godną z kwotą wykazaną w bilansie –25 807,60 zł. Ostatnia inwentaryzacja odbyła się w 2015 r. i została rozliczona i uzgodniona z kontem 014.

Ad. 4 Wartości niematerialne i prawne

Kwota wykazana w bilansie za 2016 rok wynosi: 7 452,00 zł – jest wartością użytkowanego w jednostce oprogramowania komputerowego.

Ewidencja oprogramowania komputerowego prowadzona jest w programie komputerowym DDJ i zawiera zakupione oraz przekazane do użytkownika programy komputerowe w jednostce.

Metodą weryfikacji uzgodniono stan wartości niematerialnych i prawnych z wydrukiem z programu komputerowego z ewidencją księgową prowadzoną do konta 020.

Stan księgowy na koniec 020 jest zgodny ze stanem na koniec 2016 roku i wykazany w Bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2016 rok.

Ad. 5 Materiały

W dniu 30.12.2016 r. dokonano spisu z natury magazynu gospodarczego w 3 osobowym składzie komisji przy współudziale osoby materialnie odpowiedzialnej. Pozycji spisowych 56 na kwotę 2 752,63 zł.

W dniu 30.12.2016 r. dokonano spisu z natury magazynu żywnościowego w 3 osobowym składzie komisji przy współudziale osoby materialnie odpowiedzialnej. Pozycji spisowych 49 na kwotę 3 150,18 zł.

W dniu 30.12.2016 r. dokonano spisu z natury - znaczków pocztowych w 3 osobowym składzie komisji przy współudziale osoby materialnie odpowiedzialnej. Pozycji spisowych 4 na kwotę 46,50 zł.

Kwota wykazana w bilansie jest zgodna z kontem 310 tj. 5 949,31 zł.

Księgowość magazynowa prowadzona jest w programie komputerowym.

Artykuły spożywcze wydawane są z magazynu na podstawie zapotrzebowań żywnościowych za potwierdzeniem odbioru. Artykuły gospodarcze wydawane są z magazynu na podstawie dokumentu RW.

W dniu 06.09.2017r. dokonano kontroli magazynu żywnościowego, gospodarczego. Z czynności tej sporządzono protokół, który stanowi załącznik nr 2, 3 do niniejszego protokołu. Nadwyżek względnie niedoborów nie stwierdzono.

IV. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1. W dniu 05.09.2017 r. przeprowadzono kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania. W czasie kontroli druków ścisłego zarachowania stwierdzono tj:

- Czeki gotówkowe
 - 0008498863 - 0008498865 - 3 sztuki (Budżet)
 - 0008498869 - 0008498870 - 2 sztuki (ZFSS)
- Kwitariusze przychodowe – K103
 - 0780401 - 0780800 - 4 sztuki
 - 0784301 - 0784900 - 6 sztuk

2. W czasie kontroli stwierdzono że w 2016r. dokonywane były pobrania gotówki z rachunku bankowego na podstawie zrealizowanych czeków gotówkowych o numerach:

- 0008497500-0008497501 ,0008498861 – Budżet
- 0008497504 ,0008498866 ,0008497505 – ZFSS
- 0007816851-0007816851 – ZFSS

Wyżej wymienione pobrania były zaewidencjonowane w raportach kasowych.

3. W wyniku sprawdzania kwitariuszy przychodowych nr 7308601 – 7308700 oraz nr 7308801-7308900 na, które były przyjmowane różne wpłaty, stwierdzono dokonywanie kontroli odnośnie przyjęcia i odprowadzenia zainkasowanej gotówki.

4. W wyniku sprawdzania dowodów księgowych stwierdzono, że dowody księgowe stanowiące podstawę do wypłaty przed ich realizacją były zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

V. Weryfikacja należności i zobowiązań za 2016 rok.

Metodą weryfikacji oraz ustalenia salda przez potwierdzenie, porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych, zinventaryzowano aktywa i pasywa na dzień 31.12.2016 rok tj. salda na kontach zespołu 2:

221- **Należności z tytułu dochodów budżetowych – saldo WN- 139,14 zł**

- Oplata stała za przedszkole i odsetki z tytułu zaległości – 42,35 zł,
- Refundacja wynagrodzenia nauczyciela zgodnie z porozumieniem zawartym z inną jednostką budżetową – 77,67 zł,

- Wynagrodzenia płatnika składek ZUS – 19,12 zł.

201- Zobowiązania budżet-weryfikacja saldo MA – **14 481,03 zł**

- LIFT – 254,29 zł,
- Zakład Energetyczny – 116,85 zł,
- MPGK – 1 197,85 zł,
- Remondis – 976,21 zł,
- PGNiG – 6 732,37 zł,
- PGE – 2 315,05 zł,
- Energia – 2 887,56 zł,
- Multimedia – 0,85 zł.

225- Rozrachunki z budżetami

- Urząd Skarbowy Krosno – 58 114,00 zł.

229- Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

- ZUS Jasło – 254 924,57 zł.

231- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 232 048,85 zł.

Ze sporządzonego na koniec roku 2016 roku sprawozdania RB-28S wynikało, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym, a których termin zapłaty minął.

Jednostka uregulowała wszystkie zobowiązania za 2016 w terminie ich zapłaty.

Sprawdzeniu poddano wartość zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu: RB-28S z wykonania Planu Wydatków Budżetowych SOSW za okres od **01.01.2016 r do 31.12.2016 r.**

W dziale 801 rozdziale 80102 w § 4010 wykazano zobowiązania w kwocie: **19 746,46 zł** i są to naliczone składki ZUS oraz podatek PIT za m-c grudzień, których termin zapłaty nie upłynął.

w § 4040 wykazano zobowiązania DWR w kwocie: **72 833,74 zł** naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego termin zapłaty 2016 r.

W § 4110 wykazano zobowiązania w kwocie: **15 352,79 zł** i są to naliczone składki ZUS, których termin zapłaty nie upłynął.

W § 4120 wykazano zobowiązania w kwocie: **2 985,66 zł** i jest to składka na Fundusz Pracy, której termin zapłaty nie upłynął.

Ogółem zobowiązania w rozdziale 85102 wynoszą: 110 922,37 zł.

W dziale 801 rozdziale 80105 § 4010 wykazano zobowiązania w kwocie: **4 390,09 zł** i są to naliczone składki ZUS oraz podatek PIT za m-c grudzień, których termin zapłaty nie upłynął.

w § 4040 wykazano zobowiązania DWR w kwocie: **13 600,22 zł** naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego termin zapłaty 2017 r.

W § 4110 wykazano zobowiązania w kwocie: **4 298,04 zł** i są to naliczone składki ZUS, których termin zapłaty nie upłynął.

W § 4120 wykazano zobowiązania w kwocie: **705,73 zł** i jest to składka na Fundusz Pracy, której termin zapłaty nie upłynął.

W § 4410 wykazano zobowiązania w kwocie: **0,70 zł**. Termin zapłaty rkp po okresie sprawozdawczym.

Ogółem zobowiązania w rozdziale 80105 wynoszą: 22 994,78 zł.

W dziale 801 rozdziale 80111 w § 4010 wykazano zobowiązania w kwocie: **28 278,14 zł** i są to naliczone składki ZUS oraz podatek PIT za m-c grudzień, których termin zapłaty nie upłynął.

w § 4040 wykazano zobowiązania DWR w kwocie: **93 225,00 zł** naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego termin zapłaty 2016 r.

W § 4110 wykazano zobowiązania w kwocie: **31 673,33 zł** i są to naliczone składki ZUS, których termin zapłaty nie upłynął.

W § 4120 wykazano zobowiązania w kwocie: **3 988,19 zł** i jest to składka na Fundusz Pracy, której termin zapłaty nie upłynął.

W § 4410 wykazano zobowiązania w kwocie: **5,13 zł**. Termin zapłaty rkp po okresie sprawozdawczym.

Ogółem zobowiązania w rozdziale 80111 wynoszą: 157 169,79 zł.

W dziale 801 rozdziale 80134 w § 4010 wykazano zobowiązania w kwocie: **28 813,53 zł** i są to naliczone składki ZUS oraz podatek PIT za m-c grudzień, których termin zapłaty nie upłynął.

w § 4040 wykazano zobowiązania DWR w kwocie: **96 914,00 zł** naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego termin zapłaty 2016 r.

W § 4110 wykazano zobowiązania w kwocie: **31 830,52 zł** i są to naliczone składki ZUS, których termin zapłaty nie upłynął.

W § 4120 wykazano zobowiązania w kwocie: **3 547,34 zł** i jest to składka na Fundusz Pracy, której termin zapłaty nie upłynął.

W § 4410 wykazano zobowiązania w kwocie: **6,74 zł**. Termin zapłaty rkp po okresie sprawozdawczym.

Ogółem zobowiązania w rozdziale 85134 wynoszą: 161 112,13 zł.

W dziale 854 rozdziale 85401 w § 4010 wykazano zobowiązania w kwocie: 1 122,34 zł i są to naliczone składki ZUS oraz podatek PIT za m-c grudzień, których termin zapłaty nie upłynął.

w § 4040 wykazano zobowiązania DWR w kwocie: 3 657,00 zł naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego termin zapłaty 2016 r.

W § 4110 wykazano zobowiązania w kwocie: 1 311,83 zł i są to naliczone składki ZUS, których termin zapłaty nie upłynął.

W § 4120 wykazano zobowiązania w kwocie: 64,36 zł i jest to składka na Fundusz Pracy, której termin zapłaty nie upłynął.

Ogółem zobowiązania w rozdziale 85401 wynoszą: 6 155,53 zł.

W dziale 854 rozdziale 85401 w § 4010 wykazano zobowiązania w kwocie: 1 122,34 zł i są to naliczone składki ZUS oraz podatek PIT za m-c grudzień, których termin zapłaty nie upłynął.

w § 4040 wykazano zobowiązania DWR w kwocie: 3 657,00 zł naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego termin zapłaty 2016 r.

W § 4110 wykazano zobowiązania w kwocie: 1 311,83 zł i są to naliczone składki ZUS, których termin zapłaty nie upłynął.

W § 4120 wykazano zobowiązania w kwocie: 64,36 zł i jest to składka na Fundusz Pracy, której termin zapłaty nie upłynął.

Ogółem zobowiązania w rozdziale 85401 wynoszą: 6 155,53 zł.

W dziale 854 rozdziale 85403 w § 4010 wykazano zobowiązania w kwocie: 14 831,44 zł i są to naliczone składki ZUS oraz podatek PIT za m-c grudzień, których termin zapłaty nie upłynął.

w § 4040 wykazano zobowiązania DWR w kwocie: 50 792,45 zł naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego termin zapłaty 2016 r.

W § 4110 wykazano zobowiązania w kwocie: 15 731,26 zł i są to naliczone składki ZUS, których termin zapłaty nie upłynął.

W § 4120 wykazano zobowiązania w kwocie: 1 780,80 zł i jest to składka na Fundusz Pracy, której termin zapłaty nie upłynął.

Ogółem zobowiązania w rozdziale 85403 wynoszą: 83 139,66 zł.

W dziale 854 rozdziale 85404 § 4010 wykazano zobowiązania w kwocie: 723,47 zł i są to naliczone składki ZUS oraz podatek PIT za m-c grudzień, których termin zapłaty nie upłynął.

w § 4040 wykazano zobowiązania DWR w kwocie: **1 997,00 zł** naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego termin zapłaty 2016 r.

W § 4110 wykazano zobowiązania w kwocie: **765,30 zł** i są to naliczone składki ZUS, których termin zapłaty nie upłynął.

W § 4120 wykazano zobowiązania w kwocie: **107,39 zł** i jest to składka na Fundusz Pracy, której termin zapłaty nie upłynął.

Ogółem zobowiązania w rozdziale 85404 wynoszą: 3 593,16 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do kont rozrachunkowych: **225, 229, 231, 240** ustalono, że salda kont rozrachunkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z wykazanymi w sprawozdaniu za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. i wynosiły: **545 087,42 zł.**

Brak wprowadzenia do sprawozdania RB-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. sald kont rozrachunkowych: **201 zobowiązań** na kwotę: **14 481,03 zł**, które zostały prawidłowo wprowadzone do ewidencji księgowej oraz do Bilansu sald jednostki za 2016 rok, **a nie zostały ujęte w sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetowych.**

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu drugiego jest prowadzona według zasad ustalonych w art. 16 i 17 ustawy o rachunkowości w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz z podziałem na podziałki klasyfikacji budżetowej dla potrzeb prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych.

Jednostka zweryfikowała zobowiązania kont analitycznych zespołu 2 i dołączyła do bilansu jednostki za 2016 rok.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do kont rozrachunkowych należności budżetowych ustalono że ewidencja księgowa prowadzona jest na kontach: 221. Należności z tytułu dochodów budżetowych – saldo WN - 139,14 zł

- Opłata stała za przedszkole i odsetki z tytułu zaległości – 42,35 zł
- Refundacja wynagrodzenia nauczyciela zgodnie z porozumieniem zawartym z inną jednostką budżetową – 77,67 zł,
- Wynagrodzenia płatnika składek ZUS – 19,12 zł

Ewidencja księgowa należności z tytułu dochodów budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 jest prowadzona na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z podziałem na poszczególnych kontrahentów oraz z podziałem na klasyfikację budżetową.

Sprawdzeniu poddano wartość należności i zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu: RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych SOSW za okres od **01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**

W sprawozdaniu RB-27S wystąpiły salda należności (zaległości) w kwocie: 139,14 zł.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce wystąpiły zobowiązania przyszłe, tj: wynikające z zawartych umów będących w toku realizacji i z przyszłymi terminami płatności. Dyrektor przestrzega uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążającego budżet.

Jednostka sporządziła w dniu 10.03.2017r., Protokół z inwentaryzacji sald kont jednostki budżetowej w SOSW w Krośnie na dzień 31 grudnia 2016 r., który został sprawdzony przez: Głównego księgowego i dołączony do Bilansu Jednostki za 2016 rok, który stanowi **Załącznik nr 4** do niniejszego protokołu.

VI. Wydatki

W czasie kontroli wydatków dokonano analizy wydatkowanych środków na podstawie sprawozdania RB-28S za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Z danych przedstawionych w sprawozdaniu wynika, że plan wydatków w kontrolowanym okresie wynosił: **6 113 976,88 zł** a wykonanie wydatków wynosi: **6 065 151,55 zł**.

Wykonanie wydatków stanowi: 99,05 %.

1. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu

W czasie kontroli zbadano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z rozdziału: 80102 paragraf 4120, 4240, 4260, 4360, rozdziału 80105 paragraf 4120, 4240, 4260, 4360, rozdziału 80111 paragraf 4120, 4240, 4260, 4360 oraz rozdziału 80134 paragraf 4120, 4240, 4260, 4360, z dokumentami księgowymi. Sprawdzeniu poddano wydatki za miesiąc XI-XII 2016 r.

Rozdział § 80102 par 4120	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			17 654,40 zł			
1	Nal lista płac X/2016	Składki FP	1555,73	T	2016-11-07	
2	Nal lista płac X/2016	Składki FP	99,06	T	2016-11-07	
3	Nal lista płac X/2016	Składki FP	20,16	T	2016-11-07	
4	Nal lista płac XI/2016	Składki FP	1327,16	T	2016-12-05	
5	Nal lista płac XI/2016	Składki FP	84,68	T	2016-12-05	
6	Nal lista płac XI/2016	Składki FP	19,50	T	2016-12-05	
Razem wykonanie paragrafu:			20 760,69 zł			
Rozdział § 80105 par 4120	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			3 970,49 zł			
1	Nal lista płac X/2016	Składki FP	323,82	T	2016-11-07	
2	Nal lista płac X/2016	Składki FP	19,19	T	2016-11-07	
3	Nal lista płac X/2016	Składki FP	45,35	T	2016-11-07	
4	Nal lista płac XI/2016	Składki FP	288,19	T	2016-12-05	
5	Nal lista płac XI/2016	Składki FP	16,44	T	2016-12-05	
6	Nal lista płac XI/2016	Składki FP	52,64	T	2016-12-05	
Razem wykonanie paragrafu:			4 716,12 zł			
Rozdział § 80111 par 4120	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			20 889,00 zł			
1	Nal lista płac X/2016	Składki FP	2197,83	T	2016-11-07	
2	Nal lista płac X/2016	Składki FP	140,41	T	2016-11-07	
3	Nal lista płac X/2016	Składki FP	28,57	T	2016-11-07	
4	Nal lista płac XI/2016	Składki FP	1816,49	T	2016-12-05	
5	Nal lista płac XI/2016	Składki FP	117,35	T	2016-12-05	
6	Nal lista płac XI/2016	Składki FP	27,64	T	2016-12-05	
Razem wykonanie paragrafu:			25 217,29 zł			
Rozdział § 80134 par 4120	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			16 719,43 zł			
1	Nal lista płac X/2016	Składki FP	1129,10	T	2016-11-07	
2	Nal lista płac X/2016	Składki FP	763,26	T	2016-11-07	
3	Nal lista płac X/2016	Składki FP	82,83	T	2016-11-07	
4	Nal lista płac X/2016	Składki FP	55,61	T	2016-11-07	
5	Nal lista płac X/2016	Składki FP	16,86	T	2016-11-07	
6	Nal lista płac X/2016	Składki FP	11,31	T	2016-11-07	
7	Nal lista płac XI/2016	Składki FP	892,31	T	2016-12-05	
8	Nal lista płac XI/2016	Składki FP	656,23	T	2016-12-05	
9	Nal lista płac XI/2016	Składki FP	66,91	T	2016-12-05	
10	Nal lista płac XI/2016	Składki FP	46,26	T	2016-12-05	
11	Nal lista płac XI/2016	Składki FP	16,31	T	2016-12-05	
12	Nal lista płac XI/2016	Składki FP	10,94	T	2016-12-05	
Razem wykonanie paragrafu:			20 467,36 zł			

Rozdział 80102 par 4240	Dokument	Rodz wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			1 395,38 zł			
1	FV 428/10/2016	Trampolina Ogrodowa	142,99 zł	T	2016-11-07	
2	OPERON Wydawnictwo Pedagogiczne spzoo - Faktura Vat nr 2016/FVD/KMG/18421	Pomoce dydakt	39,00 zł	T	2016-11-07	
3	OPERON Wydawnictwo Pedagogiczne spzoo - Faktura Vat nr 2016/FVD/KMG/18421	Pomoce dydakt	195,00 zł	T	2016-11-07	
4	OPERON Wydawnictwo Pedagogiczne spzoo - Faktura Vat nr 2016/FVD/KMG/18421	Pomoce dydakt	285,00 zł	T	2016-11-07	
5	OPERON Wydawnictwo Pedagogiczne spzoo - Faktura Vat nr 2016/FVD/KMG/18421	Pomoce dydakt	74,25 zł	T	2016-11-07	
6	154/B/11/16	Pomoce dydakt	36,20 zł	T	2016-11-18	
7	Nowa Era Sp. z o.o. - Faktura Vat nr 5030377011	Pomoce dydakt	24,72 zł	T	2016-11-25	
8	Nowa Era Sp. z o.o. - Faktura VAT 5030389601	Pomoce dydakt	247,20 zł	T	2016-11-29	
9	Nowa Era Sp. z o.o. - Faktura VAT 5030389601	Pomoce dydakt	1 524,60 zł	T	2016-11-29	
10	Biuro plus Spzoo - Faktura nr 598/B/11/16	Pomoce dydakt	1,75 zł	T	2016-11-30	
11	5030469247	Pomoce dydakt	24,72 zł	T	2016-12-07	
12	5030469164	Pomoce dydakt	24,72 zł	T	2016-12-07	
13	5030469164	Pomoce dydakt	138,60 zł	T	2016-12-07	
14	175/2016	Pomoce dydakt	600,00 zł	T	2016-12-09	
15	01967/16	Pomoce dydakt	238,36 zł	T	2016-12-16	
16	178/2016	Pomoce dydakt	216,00 zł	T	2016-12-20	
17	TOPMALL SP. ZOO - Faktura ME/2016/12/020015	Pomoce dydakt	59,99 zł	T	2016-12-22	
18	FS-16/00007670	Pomoce dydakt	354,00 zł	T	2016-12-22	
19	900030763	Pomoce dydakt	404,10 zł	T	2016-12-30	
20	810/K/12/2016	Pomoce dydakt	1 489,00 zł	T	2016-12-30	
Razem wykonanie paragrafu:			7 515,58 zł			
Rozdział 80105 par 4240	Dokument	Rodz wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			271,62 zł			
1	Przeksięgowanie wydatków - F-ra nr 758/B/09/16 - toner (gab. logopedy)		-0,01	T	2016-11-30	
2	1/12/2016	zestaw akwarystyczny	240,00	T	2016-12-13	
3	185/2016	Pomoce dydakt	280,00	T	2016-12-23	
4	1224/16/K54	Pomoce dydakt	1714,00	T	2016-12-30	
Razem wykonanie paragrafu:			2 505,61 zł			
Rozdział 80111 par 4240	Dokument	Rodz wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			3 219,11 zł			
1	428/10/2016	Pomoce dydakt	197,09	T	2016-11-07	

2	148/2016	Pomoce dydakt	173,25	T	2016-11-09	
3	154/B/11/16	Pomoce dydakt	49,90	T	2016-11-18	
4	Nowa Era Sp. z o.o. - Faktura VAT 5030382301	Pomoce dydakt	346,08	T	2016-11-25	
5	Nowa Era Sp. z o.o. - Faktura VAT 5030382301	Pomoce dydakt	3684,60	T	2016-11-25	
6	Biuro plus Spzoo - Faktura nr 598/B/11/16	Pomoce dydakt	6,19	T	2016-11-30	
7	01967/16	Pomoce dydakt	141,64	T	2016-12-16	
8	00481/2016	tablica interaktywna	9000,00	T	2016-12-20	
9	02010/16	Pomoce dydakt	149,00	T	2016-12-22	
10	161/MAG/12/2016	Pomoce dydakt	588,50	T	2016-12-29	
11	5621/12/2016	Pomoce dydakt	396,02	T	2016-12-30	
12	PPUH Zostań - Faktura Vat nr 1944/16/KE	Pomoce dydakt	651,00	T	2016-12-30	
Razem wykonanie paragrafu:			18 602,38 zł			
Rozdział 80134 par 4240	Dokument	Rodz wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			184,00 zł			
1	Speed-Media P.Pietryszyn P.Stalmacha - Faktura Vat nr FV 428/10/2016	Pomoce dydakt	115,94	T	2016-11-07	
2	Speed-Media P.Pietryszyn P.Stalmacha - Faktura Vat nr FV 428/10/2016	Pomoce dydakt	142,98	T	2016-11-07	
3	154/B/11/16 (SPdP)	Pomoce dydakt	29,35	T	2016-11-18	
4	154/B/11/16 (SPdP)	Pomoce dydakt	36,20	T	2016-11-18	
5	Przeksięgowanie wydatków - F-ra nr 758/B/09/16 - toner (gab. logopedy) - SZSpe	Pomoce dydakt	-0,02	T	2016-11-30	
6	Przeksięgowanie wydatków - F-ra nr 758/B/09/16 - toner (gab. logopedy) - SPdP	Pomoce dydakt	0,03	T	2016-11-30	
7	Biuro plus Spzoo - Faktura nr 598/B/11/16 (SPdP)	Pomoce dydakt	1,13	T	2016-11-30	
8	Biuro plus Spzoo - Faktura nr 598/B/11/16 (SZSpe)	Pomoce dydakt	1,13	T	2016-11-30	
Razem wykonanie paragrafu:			510,74 zł			

Rozdział 80102 par 4260	Dokument	Rodz wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			16 006,79 zł			
1	64116/21/2016/FP	Gaz	748,05	T	2016-11-15	
2	64116/23/2016/F	Gaz	775,33	T	2016-11-21	
3	WOD/1867/10/2016	woda	74,25	T	2016-11-24	
4	C1P11802242/1610/00009/KTR/280096 199	energia	121,24	T	2016-11-24	
5	0652035912	energia	431,92	T	2016-12-14	
6	64116/24/2016/FP	Gaz	964,93	T	2016-12-15	
7	64116/25/2016/F	Gaz	739,99	T	2016-12-19	
8	WOD/2226/11/2016	woda	84,80	T	2016-12-27	
Razem wykonanie paragrafu:			19 947,30 zł			
Rozdział 80105 par	Dokument	Rodz wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu	Data Zapłaty Data	Uwagi

4260				zapłaty (T/N)	księgowani a	
Wykonanie na dzień 31.10.2016			2 187,06 zł			
1	64116/21/2016/FP	Gaz	118,84	T	2016-11-15	
2	64116/23/2016/F	Gaz	123,18	T	2016-11-21	
3	WOD/1867/10/2016	woda	11,80	T	2016-11-24	
4	C1P11802242/1610/00009/KTR/280096199	energia	19,26	T	2016-11-24	
5	0652035912	energia	68,62	T	2016-12-14	
6	64116/24/2016/FP	Gaz	153,30	T	2016-12-15	
7	64116/25/2016/F	Gaz	117,56	T	2016-12-19	
8	WOD/2226/11/2016	woda	13,47	T	2016-12-27	
Razem wykonanie paragrafu:			2 813,09 zł			
Rozdział 80111 par 4260	Dokument	Rodz wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			10 925,27 zł			
1	64116/21/2016/FP	Gaz	654,54	T	2016-11-15	
2	64116/23/2016/F	Gaz	678,41	T	2016-11-21	
3	WOD/1867/10/2016	woda	64,97	T	2016-11-24	
4	C1P11802242/1610/00009/KTR/280096199	energia	106,09	T	2016-11-24	
5	0652035912	energia	377,93	T	2016-12-14	
6	64116/24/2016/FP	Gaz	844,31	T	2016-12-15	
7	64116/25/2016/F	Gaz	647,49	T	2016-12-19	
8	WOD/2226/11/2016	woda	74,20	T	2016-12-27	
Razem wykonanie paragrafu:			14 373,21 zł			
Rozdział 80134 par 4260	Dokument	Rodz wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			10 925,32 zł			
1	64116/21/2016/FP	Gaz	280,52	T	2016-11-15	
2	64116/21/2016/FP	Gaz	374,02	T	2016-11-15	
3	64116/23/2016/F (SPdP)	Gaz	290,75	T	2016-11-21	
4	64116/23/2016/F (SZSpe)	Gaz	387,66	T	2016-11-21	
5	WOD/1867/10/2016	woda	27,85	T	2016-11-24	
6	WOD/1867/10/2016	woda	37,13	T	2016-11-24	
7	C1P11802242/1610/00009/KTR/280096199	energia	45,47	T	2016-11-24	
8	C1P11802242/1610/00009/KTR/280096199	energia	60,62	T	2016-11-24	
9	0652035912 (SPdP)	energia	161,97	T	2016-12-14	
10	0652035912 (SZSpe)	energia	215,96	T	2016-12-14	
11	64116/24/2016/FP (SPdP)	Gaz	361,85	T	2016-12-15	
12	64116/24/2016/FP (SZSpe)	Gaz	482,46	T	2016-12-15	
13	64116/25/2016/F (SPdP)	Media	277,50	T	2016-12-19	
14	64116/25/2016/F (SZSpe)	Media	370,00	T	2016-12-19	
15	WOD/2226/11/2016 (SPdP)	woda	31,80	T	2016-12-27	
16	WOD/2226/11/2016 (SZSpe)	woda	42,40	T	2016-12-27	
Razem wykonanie paragrafu:			14 373,28 zł			

Rozdział 80102 par 4360	Dokument	Rodz wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data ksiegowani a	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			692,14 zł			
1	FKRO6130947/011/16	telefon	34,45	T	2016-11-18	
2	977/INF/16	Internet	17,40	T	2016-11-21	
3	26310508333116110297776388000003 6880	telefon	6,86	T	2016-11-30	
4	FKRO6130947/012/16	telefon	37,05	T	2016-12-16	
5	1077/INF/16	Internet	17,40	T	2016-12-21	
6	16120348706448	telefon	6,70	T	2016-12-30	
Razem wykonanie paragrafu:			812,00 zł			
Rozdział 80105 par 4360	Dokument	Rodz wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data ksiegowani a	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			163,05 zł			
1	FKRO6130947/011/16	telefon	6,52	T	2016-11-18	
2	977/INF/16	Internet	3,29	T	2016-11-21	
3	26310508333116110297776388000003 6880	telefon	1,30	T	2016-11-30	
4	FKRO6130947/012/16	telefon	7,01	T	2016-12-16	
5	1077/INF/16	Internet	3,29	T	2016-12-21	
6	Orange Polska - 26310508333116120348706448000003 6873	telefon	1,54	T	2016-12-30	
Razem wykonanie paragrafu:			186,00 zł			
Rozdział 80111 par 4360	Dokument	Rodz wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data ksiegowani a	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			970,16 zł			
1	FKRO6130947/011/16	telefon	47,48	T	2016-11-18	
2	977/INF/16	Internet	23,98	T	2016-11-21	
3	26310508333116110297776388000003 6880	telefon	9,46	T	2016-11-30	
4	FKRO6130947/012/16	telefon	51,06	T	2016-12-16	
5	1077/INF/16	Internet	23,98	T	2016-12-21	
6	16120348706448	telefon	9,88	T	2016-12-30	
Razem wykonanie paragrafu:			1 136,00 zł			
Rozdział 80134 par 4360	Dokument	Rodz wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data ksiegowani a	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			1 301,52 zł			
1	FKRO6130947/011/16	telefon	27,93	T	2016-11-18	
2	FKRO6130947/011/16	telefon	34,45	T	2016-11-18	
3	977/INF/16	Internet	14,11	T	2016-11-21	
4	977/INF/16	Internet	17,40	T	2016-11-21	
5	26310508333116110297776388000003 6880 (SPdP)	telefon	5,56	T	2016-11-30	
6	26310508333116110297776388000003 6880 (SZSpe)	telefon	6,86	T	2016-11-30	
7	FKRO6130947/012/16 (SPdP)	telefon	30,04	T	2016-12-16	
8	FKRO6130947/012/16 (SZSpe)	telefon	37,05	T	2016-12-16	
9	1077/INF/16 (SPdP)	Internet	14,11	T	2016-12-21	

10	1077/INF/16 (SZSpe)	Internet	17,40	T	2016-12-21	
11	16120348706448	telefon	5,23	T	2016-12-30	
12	16120348706448	telefon	7,19	T	2016-12-30	
Razem wykonanie paragrafu:			1 518,85 zł			

Wykonanie wydatkowanych środków sprawdzono na podstawie dokumentów źródłowych.

Wykonanie wydatków rozdziału: 80102 paragraf 4120, 4240, 4260, 4360, rozdziału 80105 paragraf 4120, 4240, 4260, 4360, rozdziału 80111 paragraf 4120, 4240, 4260, 4360, oraz rozdziału 80134 paragraf 4120, 4240, 4260, 4360 wykazanych w sprawozdaniu RB-28S za okres listopad-grudzień 2016 roku jest zgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 - wydatki, a ewidencja na w/w koncie jest zgodna z dekreacją na dokumencie źródłowym.

Sprawozdanie z wykonania wydatków na dzień **31.12.2016** roku przedstawia **Załącznik nr 5 do protokołu kontroli**.

2. Stosowanie procedur.

a) Procedury kontroli dokumentów księgowych

Kontroli z zakresu stosowania procedur poddano wybrane wydatki z rachunku bieżącego jednostki budżetowej oraz wyodrębnionego rachunku dochodów wykonane w miesiącu: **grudniu 2016 r.**

Wyniki kontroli przedstawia poniższe zestawienie:

Stosowanie procedur kontroli dla wybranych wydatków. Litera „T” oznaczono stwierdzone przez kontrolującego zastosowanie odpowiedniej procedury.

Wyciąg				Kontrole			Zatwierdzone do wypłaty		Zamówienie				Zapłacono	
Nr	Data	Kwota	Oznaczenie	Kwota uzgodniona dowodem księgowym	Merytoryczna	F.. i rach	Dyrektor	Główny księgowy	Uzasadnienie	Wstępna cena	Potwierdzenie Gł. księgowego	Zat. Dyr.	Zgod. kwota	Termin
219	06.12.2016	757,15	FV:1757/11/2016 pomoce dydaktyczne	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
220	07.12.2016	269,00	F: 942/B/11 materiały biurowe	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
220	07.12.2016	945,00	F: FSL-819/16/K5-pomoce dydaktyczne	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
221	08.12.2016	1 549,80	F 581/16 słuchawki	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T

223	12.12.2016	300,00	FV/548/2016 usługi BHP	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
223	12.12.2016	197,41	F:135/2016 materiały do zajęć praktycznych	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
224	13.12.2016	254,29	FV/0188/11/16- konserwacja dźwigu	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
225	14.12.2016	344,63	F:3022827DOM- klamka,zamek	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
225	14.12.2016	3 490,74	F:00422 ksero	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
225	14.12.2016	3 308,71	F:0652035912 energia elektryczna	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
226	15.12.2016	7 391,86	F:64116/24/201 6/FP gaz	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
227	16.12.2016	199,06	FKR 06130947 rozmowy orange	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
230	21.12.2016	976,21	F:4670157661 wywóz nieczystości	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
230	21.12.2016	759,00	F:FS- 11755/11/2016 krzesło	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
232	23.12.2016	3 996,00	F: 785/K/2016 zestaw komputerowy	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T

W wyniku przeprowadzenia analizy stwierdzono co następuje:

- Dowody księgowe zawierały stwierdzenie i zakwalifikowanie dowodu do ich ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialne za te wskazania.
- Faktury zakupu opisane były pod względem celowości zakupu, formalnym, sprawdzone (potwierdzone) pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora jednostki.

b) Procedura udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 30 tys. Euro

Prawidłowość udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych wartości 30 000 euro - stosowanie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2015. 2164 z dnia 2015.12.23).

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Krośnie, jako jednostka sektora finansów publicznych zobowiązana jest do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku. (Dz. U. 2015. 2164 z dnia 2015.12.23).

Kontrolę zamówień publicznych przeprowadzono za 2016 rok.

Udzielanie zamówień publicznych w kontrolowanej jednostce reguluje dokument wewnętrzny Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro, wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Nr 12 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Krośnie z dnia 16.04.2014 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 30 000 euro. Regulamin opracowano na podstawie następujących aktów prawnych:

1. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 r. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
2. Ustawa z 29 stycznia 2004 r.- Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2010 r. nr 113, poz.759),
3. Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. 2011r., nr 282, poz.150).

Zamówienia, których wartość nie przekracza równowartości 30 000 euro, mogą być dokonywane na podstawie ustaleń określonych w regulaminie.

Do zamówień publicznych, których wartość w roku budżetowym nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty: 30 000 euro nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 4 pkt 8 tej ustawy), ale dokonywanie ich musi odbywać się zgodnie z ustawą o finansach publicznych tj. w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Jednostka ustaliła ramowe procedury udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane w następującym układzie:

1. Udzielenie zamówienia, którego wartość nie przekracza kwoty: **1 500,00 zł.**
2. Zamówienia o wartości **od 1 501,00 zł do 10 000,00 zł,**
3. Zamówienia o wartości **od 10 001,00 zł do 30 000,00 zł,**
4. Zamówienia o wartości **powyżej 30 000,00 zł,**
5. Dokonywanie zakupów zleca ustnie lub pisemnie dyrektor.

6. Przy dokonaniu zakupów obowiązuje wypełnianie druku - Wniosek o zakup, stanowiący załącznik nr 1 do regulaminu. Poprawnie wypełniony wniosek podpisuje główny księgowy i zatwierdza dyrektor.

7. Wniosku o zakup nie składa się do zamówień na które jednostka posiada już zawarte umowy stałe np. medialne itp....

Ad 1. Zamówienia o wartości szacunkowej poniżej kwoty 1 500,00 zł należy poprzedzić telefonicznym lub za pośrednictwem Internetu rozeznaniem lokalnego lub krajowego rynku potencjalnych wykonawców. Wykonanie tej czynności potwierdza własnoręcznym podpisem w Rejestrze Zamówień pracownik dokonujący zakupu.

Ad 2. Udzielenie zamówienia, o wartości od 1 501,00 zł do 10 000,00 zł należy poprzedzić telefonicznym lub za pośrednictwem Internetu rozeznaniem lokalnego lub krajowego rynku potencjalnych wykonawców. Wykonanie tej czynności potwierdza pracownik dokonujący zakupu poprzez podanie danych co najmniej 3 potencjalnych wykonawców i wartości ich ofert oraz zapisanie tych danych w Rejestrze Zamówień i potwierdzenie własnoręcznym podpisem.

Ad 3. Procedurę udzielania zamówienia o wartości od 10 001,00 zł do 30 000,00 zł należy poprzedzić telefonicznym lub za pośrednictwem Internetu rozeznaniem lokalnego lub krajowego rynku potencjalnych wykonawców. Wykonanie tej czynności potwierdza pracownik dokonujący zakupu poprzez podanie danych co najmniej 3 potencjalnych wykonawców i wartości ich ofert oraz zapisanie tych danych w Rejestrze Zamówień i potwierdzenie własnoręcznym podpisem. Należy uzyskać przynajmniej jedną ofertę w formie pisemnej. Dopuszcza się pozyskiwanie ofert drogą elektroniczną lub faxem. Otrzymane oferty dołącza się do Rejestru zamówień. Ustalono obowiązujący Formularz zapytania ofertowego + ofertę, które stanowią załącznik nr 3 do regulaminu.

Ad 4. Przy zamówieniach o wartości powyżej 30 000,00 złotych należy dokonać analizy rynku poprzez zaproszenie do składania ofert co najmniej 3 wykonawców.

Zaproszenie do składania ofert odbywa się w drodze zapytania ofertowego, kierowanego do wykonawców w formie pisemnej-droga pocztową, faxową lub elektroniczną z podaniem terminu składania ofert.

Zaproszenie do składania ofert obejmuje następujące informacje:

- Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- Przewidywany termin realizacji zamówienia,
- Istotne zapisy, które należy uwzględnić w umowie.

Zamówienie należy udzielić wykonawcy, który spełnia wszystkie kryteria określone przez zamawiającego i w złożonej ofercie zaoferuje najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia,

biorąc pod uwagę zarówno oferowaną cenę, jak i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia. Postępowanie należy udokumentować protokołem wyboru wykonawcy- załącznik nr 4 do regulaminu.

Obowiązek dokonania analiz nie dotyczy przypadków gdy dostawy usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn o obiektywnym charakterze.

W razie awarii wymagającej natychmiastowego dokonania naprawy, dopuszcza się odstępianie od obowiązku dokonania analiz, o których mowa w ust.1 i 3 regulaminu oraz od zawarcia umowy w formie pisemnej. W takim przypadku usunięcie awarii następuje na podstawie pisemnego zlecenia.

Obowiązek sporządzenia pisemnych umów istnieje jeżeli ich wartość przekracza 30 000,00 zł, a w szczególności także dla zamówień poniżej tej kwoty, jeżeli wymaga tego interes SOSW w Krośnie.

Dokonano sprawdzenia udzielenia zamówienia publicznego na zakupy i usługi w roku 2016 na:

1. Wykonanie wymiany grzejników w zapleczu socjalnym sali gimnastycznej w budynku szkoły.
2. Dostawa artykułów żywnościowych:
 - Dostawa pieczywa do SOSW w Krośnie,
 - Dostawa mięsa wieprzowego do SOSW w Krośnie.
3. Remont Sali w budynku szkoły Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Krośnie”.

Jednostka sporządziła Plan zamówień na 2016 rok **na remonty, wyposażenie** i dokonała oszacowania rocznego wartości: brutto i netto przedmiotu zamówienia wg Załącznika nr 2 do Regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro w SOSW Krosno

Jednostka sporządziła Plan zamówień na 2016 rok **na zakup żywności** i dokonała oszacowania rocznego wartości: brutto przedmiotu zamówienia wg Załącznika nr 2 do Regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro w SOSW Krosno.

Ad 1. Na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych na wykonanie zamówienia o wartości nie przekraczającej kwoty 30 000 Euro Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Krośnie zwrócił się zapytaniem o cenę na „Wykonanie wymiany grzejników w zapleczu socjalnym sali gimnastycznej w budynku szkoły” przedstawiając:

1. Opis przedmiotu zamówienia z uwzględnieniem w ofercie wszystkich kosztów niezbędnych do prawidłowego wykonania przedmiotu zamówienia.
2. Termin realizacji zamówienia do 31.07.2016 r.
3. Termin składania oferty do dnia 18.07.2016 r.

W dniu 18.07.2016 r sporządzona została Notatka z czynności badania rynku.

Dokonano badania rynku w formie: rozeznania pisemnego np. fax.

Zwrócono się do następujących wykonawców:

1. Usługi wodno-kanalizacyjne CO Grzegorz Liwosz Chorkówka 70 , który przedstawił ofertę na kwoty netto: 1780,00 zł brutto: **2 189,40 zł.**
2. Firmy Usługowo-Handlowej Pelc Gaz Jasinów 341, która przedstawiła ofertę na kwoty netto: 1 463,41 zł, brutto: **1 800,00 zł.**
3. Firmy Handlowo-Usługowej „FAIR-J” Jerzy Fafajda Krosno, która przedstawiła ofertę na kwoty netto: 1 300,00 zł, brutto: **1 599,00 zł.**

Z przeprowadzenia zapytania cenowego na wykonanie wymiany grzejników w zapleczu socjalnym sali gimnastycznej w budynku szkoły wybrano wykonawcę nr 3, którego oferta cenowa była najkorzystniejsza.

Po wykonaniu wymiany grzejników w zapleczu socjalnym sali gimnastycznej wykonawca w dniu 08.08.2016 r. wystawił F FV/47/08/16 na kwotę: 1 599,00 zł, która jest zgodna z kwotą, która przedstawiona była w ofercie.

Komplet dokumentów z udzielenia zamówienia na „Wykonanie wymiany grzejników w zapleczu socjalnym sali gimnastycznej w budynku szkoły” stanowią **Załącznik nr 6**

Ad 2. Na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych na wykonanie zamówienia o wartości nie przekraczającej kwoty 30 000 Euro Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Krośnie zwrócił się zapytaniem o cenę na: „Dostawa artykułów żywnościowych: Dostawa pieczywa do SOSW w Krośnie, przedstawiając:

1. Przedmiot zamówienia
2. Szacunkowa wartość zamówienia: 1 400 ,00 zł

Zwrócono się do następujących wykonawców:

- GS SCH Krosno,
- Guzik Józef Krosno,
- Piekarnia Bajdy
- GS Jedlicze.

W terminie do dnia 23.08.2016 r. wpłynęła 1 oferta: GS Jedlicze na kwotę: 2 883,50 zł. Złożona oferta spełniała wymogi formalne określone w Zapytaniu ofertowym. Oferowana kwota mieściła się w kwocie przeznaczony przez Zamawiającego na „zakup wraz z dostawą pieczywa do SOSW w Krośnie”.

W dniu 30.08.2016 r zawarta została Umowa nr 6/2016 na dostawę pieczywa. Szacowana wartość dostaw pieczywa stanowi kwotę: 2 883,50 zł brutto. Umowa została zawarta do 31.12.2016 r.

Dokonano kontroli cen zawartych w fakturach za dostawy pieczywa:

F: 2522/2016 z dnia 03.10.2016 r kwota 33,64 zł

F: 2211/2016 z dnia 07.09.2016 r kwota: 58,80 zł

F: 2217/2016 z dnia 08.09.2016 r kwota: 46,83 zł

F: 3224/2016 z dnia 13.12.2016 r. kwota: 32,13 zł

F: 3238/2016 z dnia 15.12.2016 r. kwota: 56,70 zł

F: 3252/2016 z dnia 19.12.2016 r kwota: 34,65 zł

Kwoty asortymentu zawarte w ofercie cenowej są zgodne z cenami zawartymi w skontrolowanych fakturach.

Komplet dokumentów z udzielenia zamówienia na zakup żywności – dostawa pieczywa stanowią **załącznik nr 7**.

- Na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych na wykonanie zamówienia o wartości nie przekraczającej kwoty 30 000 Euro Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Krośnie zwrócił się zapytaniem o cenę na „Dostawa mięsa wieprzowego do SOSW w Krośnie,

przedstawiając:

1. Przedmiot zamówienia
2. Szacunkowa wartość zamówienia: 4 050 ,00 zł

Zwrócono się do następujących wykonawców:

- DOMICELA Krosno,
- Zakład Masarski Dobrucowa Tarnowiec
- TRIO Jasło
- Bolemar Krosno.

W terminie do dnia 23.08.2016 r. wpłynęła 1 oferta: Zakład Masarski Ubój Wyrób-Sprzedaż S.C. Dobrucowa Tarnowiec na kwotę: 4 000,00 zł. Złożona oferta spełniała wymogi formalne określone w Zapytaniu ofertowym. Oferowana kwota mieściła się w kwocie przeznaczony przez Zamawiającego na „zakup mięsa wieprzowego do SOSW w Krośnie”.

W dniu 30.08.2016 r zawarta została Umowa nr 4/2016 na zakup mięsa wieprzowego. Szacowana wartość dostaw mięsa wieprzowego stanowi kwotę: 4 000,00 zł brutto. Umowa została zawarta do 31.12.2016 r.

Dokonano kontroli cen zawartych w fakturach za dostawy mięsa wieprzowego:

F: 12969/16 z dnia 13.09.2016 r kwota: 455,99 zł,

F: 14369/16 z dnia 10.10.2016 kwota: 749,49 zł,

F: 16396/16 z dnia 18.11.2016 r kwota: 778,49 zł.

Kwoty asortymentu zawarte w ofercie cenowej są zgodne z cenami zawartymi w skontrolowanych fakturach.

Komplet dokumentów z udzielenia zamówienia na zakup żywności – dostawa mięsa wieprzowego stanowią załącznik nr 8.

Ad 3 Na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych na wykonanie zamówienia o wartości nie przekraczającej kwoty 30 000 Euro Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Krośnie zwrócił się zapytaniem ofertowym (do trzech wykonawców) na wykonanie „Remontu sali lekcyjnej w budynku szkoły Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Krośnie” przedstawiając:

1. Opis przedmiotu zamówienia z uwzględnieniem w ofercie wszystkich kosztów niezbędnych do prawidłowego wykonania przedmiotu zamówienia.
2. Termin realizacji zamówienia,
3. Inne istotne warunki zamówienia,
4. Sposób przygotowania oferty,

Zgodnie z załącznikiem nr 4 – do Regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro dniu 24.11.2016 r sporządzony został Protokół z wyboru wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie zapytania ofertowego na „Remont sali lekcyjnej w budynku szkoły Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Krośnie”. W terminie do dnia 24.11.2016 r. wpłynęło 2 oferty:

- Kros-Rem Usługi Remontowo-Budowlane Polak Grzegorz Krosno wartość netto oferty: 7 000,00 zł, brutto 7 000,00 zł,
- Firma Budowlana RETURN Rymanów, wartość netto oferty: 4 557,77 zł, brutto 5 606,06 zł,

W wyniku analizy ofert wybrano Firmę Budowlaną RETURN Rymanów złożona oferta spełniała wymogi formalne określone w Zapytaniu ofertowym. Oferowana kwota mieści się w kwocie przeznaczonej przez Zamawiającego na w/w zamówienie.

W dniu 02.12.2016 r zawarta została Umowa nr 1/2016 na „Remont sali lekcyjnej w budynku szkoły Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Krośnie” Termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy strony ustalają od dnia podpisania umowy a zakończenia do 20.12.2016 r. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określa się na podstawie złożonej oferty na kwotę brutto: 5 606,06 zł.

W dniu 20.12.2016 r po zakończeniu robót został sporządzony Protokół końcowego odbioru robót podpisany przez Zamawiającego oraz Wykonawcę.

W dniu 20.12.2016 r Wykonawca wystawił F VAT 16/2016 na kwotę 5 606,06 zł, która była zgodna z kwotą zawartą w Umowie.

Komplet dokumentów z udzielenia zamówienia na „Remont sali lekcyjnej w budynku szkoły Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Krośnie” stanowią **załącznik nr 9**.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów i dokonaniu sprawdzenia: prawidłowości procedury dokonywania wydatków nieobjętych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Krośnie stwierdzono, że:

- Jednostka posiada Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty: 30 000 EURO, który został wprowadzony od 16 kwietnia 2014 r., który stosuje do wydatkowania środków publicznych.
- W regulaminie zostały określone progi kwotowe według których stosowane są określone w nich tryby postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- Jednostka w 2016 roku dokonywała szacowania przedmiotu zamówienia w oparciu o roczne zużycie powtarzających się asortymentów, usług np.: środki czystości, materiały biurowe, zakup żywności w oparciu o roczne zużycie za 2015 rok,
- Materiały do remontu i ich pojedyncza wartość szacowana była na podstawie rocznego planu zamówień na zakup materiałów do remontu na pojedyncze potrzeby placówki Szacowanie powinno być przeprowadzane bez dzielenia zamówienia na części oraz zaniżania jego wartości w celu uniknięcia stosowania procedur oraz zasad i trybów udzielania zamówień zgodnie z art. 32-35 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U.2015.2164).
- Dyrektor powierzył obowiązki i odpowiedzialność na podstawie art. 53 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz na podstawie art. 18 pkt.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r PZP pani: Małgorzacie Biernackiej - Kierownikowi

gospodarcemu – obowiązki i odpowiedzialność za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z zakresu zakupu towarów lub usług, oraz pani Marii Piękoś – Intendentce – obowiązki i odpowiedzialność za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zakupu żywności.

- Na dokumentach księgowych (fakturach za zakup żywności płatnych z rachunku dochodów własnych) stwierdzone jest imiennym podpisem- „WYDATKU DOKONANO zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych z dnia 29.01.2004 z późn. zm. art.... data...podpis....”, zgodnie z imiennym powierzeniem obowiązków i odpowiedzialności z zakresu zamówień publicznych.

Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30 000 euro oraz plan zamówień za remonty, wyposażenie styczeń - grudzień 2016 oraz plan zamówień na dostawy żywności na 2016 r. stanowi **Załącznik nr 10** do niniejszego protokołu.

VII. Realizacja dochodów budżetowych.

Na podstawie sprawozdania RB-27S Miesięczne Sprawozdanie z wykonania Planu Dochodów Budżetowych JST: za okres 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. sporządzonego przez SOSW w Krośnie stwierdzono, że realizacja dochodów przedstawia się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
80102	0970	9 678,00 zł	7 977,05 zł	82,42
Razem:	x	9 678,00 zł	7 977,05 zł	82,42
80105	0660	3 000,00 zł	2 198,00 zł	73,27
	0920	- zł	2,37 zł	
	0970	272,00 zł	116,51 zł	42,83
Razem:	x	3 272,00 zł	2 316,88 zł	70,81
80111	0970	2 810,00 zł	2 720,46 zł	96,81
Razem:	x	2 810,00 zł	2 720,46 zł	96,81
80134	0970	2 020,00 zł	1 165,01 zł	57,67
Razem:	x	2 020,00 zł	1 165,01 zł	57,67
85403	0690	- zł	79,00 zł	
	0920	1 100,00 zł	611,82 zł	55,62
	0970	4 174,00 zł	2 728,07 zł	65,36

Razem:	x	5 274,00 zł	3 418,89 zł	64,83
Razem całość:	x	23 054,00 zł	17 598,29 zł	76,34

Rozdział 80102 § 0970 – „wpływy z różnych dochodów” – dochody zgromadzone na rachunku bankowym z tytułu porozumień zawartych z innymi jednostkami Gminy Krosno w zakresie realizacji indywidualnych zadań rewalidacyjnych (Szkoła Podstawowa) kwota: **7 977,05 zł**,

Rozdział 80105 § 0660 – „wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” dochody zgromadzone na rachunku bankowym z tytułu wpłat rodziców za pobyt dziecka w przedszkolu kwota: **2 198,00 zł**,

Rozdział 80105 § 0920 – „wpływy z pozostałych odsetek” – dochody zgromadzone na rachunku bankowym z tytułu odsetek od zaległości w kwocie: **2,37 zł**,

Rozdział 80105 § 0970 – „wpływy z różnych dochodów” – dochody zgromadzone na rachunku bankowym z tytułu porozumień zawartych z innymi jednostkami Gminy Krosno w zakresie realizacji indywidualnych zadań rewalidacyjnych (Przedszkole) kwota: **116,51 zł**,

Rozdział 80111 § 0970 – „wpływy z różnych dochodów” – dochody zgromadzone na rachunku bankowym z tytułu porozumień zawartych z innymi jednostkami Gminy Krosno w zakresie realizacji indywidualnych zadań rewalidacyjnych (szkoła ponadgimnazjalna) kwota: **2 720,46 zł**,

Rozdział 80134 § 0970 – „wpływy z różnych dochodów” – dochody zgromadzone na rachunku bankowym z tytułu porozumień zawartych z innymi jednostkami Gminy Krosno w zakresie realizacji indywidualnych zadań rewalidacyjnych (Gimnazjum) kwota: **1 165,01 zł**,

Rozdział 85403 § 0690 – „wpływy z różnych opłat” dochody zgromadzone na rachunku bankowym z tytułu opłaty za duplikaty legitymacji oraz świadectw kwota: **79,00 zł**,

Rozdział 85403 § 0920 – „wpływy z pozostałych odsetek” – dochody zgromadzone na rachunku bankowym z tytułu odsetek bankowych w kwocie: **611,82 zł**,

Rozdział 85403 § 0970 – „wpływy z różnych dochodów” – dochody zgromadzone na rachunku bankowym z tytułu umowy z Powiatowym Urzędem Pracy w Krośnie w zakresie opieki nocnej w Internacie – zatrudnienie osoby – część wynagrodzenia refundowana przez Powiatowy Urząd Pracy w Krośnie (Internat) kwota: **2 728,07 zł**,

Kwoty wykonania są zgodne z prowadzoną ewidencją księgową do konta 130 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Prowadzona ewidencja księgową dochodów budżetowych jest zgodna ze sporządzonym sprawozdaniem RB-27S za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.

Dochody budżetowe naliczane są w księgach rachunkowych i odprowadzane na konto Gminy Krosno po ich rozliczeniu.

Dokonano sprawdzenia wykonania dochodów budżetowych za m-c grudzień 2016 rok na podstawie sprawozdania RB-27S za okres od 01.01.2016 r do 31.12.2016 r

Wykonanie dochodów budżetowych za okres od 01.01.2016 r do 31.01.2016 r stanowi

Załącznik nr 11.

VIII. Dochody własne

1. Realizacja dochodów własnych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016

przedstawia się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80105	0670	7440,00	6 506,26
85403	0750	50,00	46,00
85403	0830	78 070,00	72 656,23
85403	0920	1 000,00	731,11
85403	0960	6 300,00	6 300,00
Razem	X	92 860,00	86 239,60

Rozdział: **80105 § 0670** – „wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” kwota: **6 506, 00** zł. Dochody w tym paragrafie gromadzone są z tytułu opłaty za wyżywienie dzieci w przedszkolu.

Przypisy, odpisy oraz odsetki od nieterminowej zapłaty należności odpłatności za pobyt dziecka w przedszkolu naliczane są na kartotekach dla każdego dziecka odrębnie.

Na koniec miesiąca intendent sporządza zestawienia rozliczenia odpłatności, które są sprawdzane pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno-rachunkowym.

Uzgodnione kwoty wprowadzane do ewidencji księgowej na konto analityczne: 240-80105-0670 Pozostałe rozrachunki - Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego.

Rozdział: **85403 § 0750** – „wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze” Dochody w tym paragrafie są zgodne z zawartą umową na gabinet pielęgniarki jest to wysokość podatku od nieruchomości kwota: **46,00 zł**.

Rozdział **85403 § 0830** – „wpływy z usług” kwota: **72 656,23**. Dochody w tym paragrafie gromadzone są z tytułu opłaty za wyżywienie dzieci nieprzedszkolnych.

Przypisy, odpisy oraz odsetki od nieterminowej zapłaty należności odpłatności za wyżywienie dziecka naliczane są na kartotekach dla każdego dziecka odrębnie.

Na koniec miesiąca intendent sporządza zestawienia rozliczenia odpłatności, które posiadają potwierdzenie sprawdzenia odpłatności pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno-rachunkowym.

Uzgodnione kwoty wprowadzane są do ewidencji księgowej na konto analityczne: 240-85403-0830-Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego.

Przykładowe naliczenie odpłatności za wyżywienie za m-c grudzień 206 r. stanowi **załącznik Nr 13**.

Rozdział **85403 § 0920** – „wpływy z pozostałych odsetek” kwota: **731,11 zł**. Dochody w tym paragrafie gromadzone są z tytułu odsetek bankowych i odsetek od zaległości.

Rozdział **85403 § 0960** – „wpływy z otrzymanych spadków zapisów i darowizn w postaci pieniężnej – kwota: **6 300,00 zł**. Dochody w tym paragrafie gromadzone są z tytułu darowizn przekazanych na rzecz SOSW Krosno.

Realizacja wydatków (rachunek dochody własne) za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80105	4220	7 440,00	6 506,26
85403	2400	19,00	18,92
85403	4210	3 268,00	2 452,35
85403	4220	79 170,00	74 423,86
85403	4260	2 183,00	2 086,07
85403	4270	491,00	469,20
85403	4300	250,00	247,78

85403	4480	50,00	46,00
Razem	X	92 871,00	86 250,44

Stan konta na dzień 31.12.2016 r. wynosił: 0,00 zł.

Gromadzone dochody i wydatkowane środki na rachunku dochodów własnych w 2016 roku prowadzone były w sposób prawidłowy.

Wykonanie dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych za okres 01.01.2016 rok do 31.12.2016 r. stanowi **Załącznik nr 12.**

IX. Wynagrodzenia osobowe

Kontrolowana jednostka na rok 2016 posiadała zatwierdzonych: **18,625 etatów** administracyjno – obsługowych: **20 (osób)**,

Kontrolowana jednostka na rok 2016 posiadała zatwierdzonych: **68,91 etatów** pedagogicznych: **75 (osób)**,

Dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczenia dodatku stażowego, zaszeregowania według tabeli zaszeregowania oraz zgodności wypłaconych wynagrodzeń z angażami za miesiąc: **grudzień 2016 r.**

Podczas kontroli w sposób wrywkowy dokonano sprawdzenia prawidłowości stawek wynagrodzenia pracowników pedagogicznych i administracyjnych, dodatku za staż pracy, dodatku funkcyjnego co zostało przedstawione w poniższych tabelach za miesiąc: **grudzień 2016 r.**

Pracownicy pedagogiczni

L.p.	Nr Teczki	Stopień awansu - wynagrodzenia	Wymiar czasu pracy	Dodatek motywacyjny	Dodatek stażowy	
					%	Kwota
1	2	3	4	5	6	7
1	8	3 109,00	1/1	140,00	20	621,80
2	48	3 109,00	1/1	145,00	20	621,80
3	18	3 109,00	1/1	128,00	20	621,80
4	49	3 109,00	1/1	174,00	18	559,62

Administracja i obsługa

L.p.	Nr Teczki	Kategoria zaszeregowania	Etat	Ustalone wynagrodzenie	Dodatek Stażowy	
					%	Kwota
1	2	3	4	5	6	7
1	29	V,II	1	1 700,00	16	272,00
2	20	V	1	1 755,00	20	351,00
3	17	II	1	1 585,00	19	301,15
4	7	VIII	1	2 250,00	20	450,00

Wypłata wynagrodzenia

Lp.	Nr Teczki	NR lp. na liście plac	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatki motywacyjny, wychowawczy, specjalny funkcyjny, inne	Kwota dodatku stażowego	Premia	Wynagrodzenie brutto	Do wypłaty	Wypłacono dnia - Nr wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	8	-	3 109,00	140,00 54,00 136,00	621,80	-	4 060,80	2 115,70	WB 216 z dnia 01.12.2016 r.
2	48	-	3 109,00	145,00 54,00 136,00	621,80	-	4 065,80	2 137,73	WB 216 z dnia 01.12.2016 r
3	18	-	3 109,00	128,00	621,80	-	3 858,80	2 418,18	WB 216 z dnia 01.12.2016 r
4	49	-	3 109,00	174,00 54,00 136,00	559,62	-	4 032,62	2 776,47	WB 216 z dnia 01.12.2016 r
5	29	-	1 700,00	-	272,00	595,00	2 567,00	1 754,70	WB 232 z 23.12.2016 r.
6	20	-	1 755,00	-	351,00	526,50	2 632,50	1 563,24	WB 232 z 23.12.2016 r
7	17	-	1 585,00	-	301,15	475,50	2 361,65	1 379,56	WB 232 z 23.12.2016 r
8	7	-	2 250,00	-	450,00	787,50	3 487,50	2 178,63	WB 232 z 23.12.2016 r

Dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczenia dodatku stażowego, dodatku specjalnego, zaszeregowania według tabeli zaszeregowania oraz zgodności wypłaconych wynagrodzeń z angażami za miesiąc: grudzień 2016 r.

Wynagrodzenie nauczycieli zostało naliczone prawidłowo wypłacone poleceniem przelewu w dniu 01.12.2016 r. WB nr 216 oraz wynagrodzenie administracji i obsługi w dniu 23.12.2016 r. WB nr 232.

Wynagrodzenia wypłacane były zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników niepedagogicznych w SOSW w Krośnie zmiana wprowadzona Aneksem nr 3 Zarządzenia Dyrektora Nr 12/2016 z dnia 23 sierpnia 2016 rok .

W czasie kontroli stwierdzono, że sporządzane w jednostce listy płac zawierają podpisy osoby sporządzającej oraz podpisy pod względem merytorycznym – dyrektor oraz podpisy pod względem formalno-rachunkowym - główny księgowy i są zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora jednostki oraz głównego księgowego zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

X. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

1. W bilansie sald na 31.XII.2016r. wykazano następujące salda dotyczące działalności socjalnej.

- a) konto 135 „Rachunek Środków Socjalnych” – po stronie WN wykazano kwotę 11 096,73 zł. Stan środków wykazany w bilansie był zgodny z wyciągiem bankowym nr 107 z dnia 31.XII.2016 r. oraz saldem konta 135.
- b) konto 240 „Pozostałe rozrachunki” po stronie WN wykazano kwotę 104 934,00 zł., która stanowi należności z tytułu udzielonych i niespłaconych pożyczek z ZFŚS .
- c) konto 851 „Zakładowy Fundusz Socjalny” po stronie Ma wykazano kwotę 116 030,73 zł. która oznacza stan ZFŚS będącego do dyspozycji SOSW na dzień 31.XII.2016r.

2. Plan finansowy § 4400 – odpisy na ZFŚS w 2016 r. w rozbiciu na rozdziały przedstawia się następująco:

Rozdział	Plan na 31.12.2016r.	Wykonanie na 31.12.2016r.
80102	51 375,00	51 375,00
80105	10 724,00	10 724,00
80111	64 527,00	64 527,00
80134	51 870,00	51 870,00
80195	53 319,00	53 319,00
85401	1 806,00	1 806,00

85 403	32 360,00	32 360,00
85404	900,00	900,00
85495	5 480,00	5 480,00
Razem:	272 361,00	272 361,00

Realizacja do 31.12.2016r. wynosi 100%.

3. Dokonano analizy dochodów i wydatków za 2016 r.

Dochody	Kwota
Stan konta 01.I.2016 r.	11 001,13
Odpisy	272 361,00
Splaty pozyczek	97 644,50
Odsetki bankowe	538,46
Razem przychody	381 545,09
Wydatki	Kwota
Zapomogi	6 150,00
Dofinansowanie do wypoczynku dla dzieci	525,07
Pozyczki remontowe	94 000,00
Pomoc rzeczowa /finansowa	99 306,00
Świadczenia urlopowe nauczycieli	73 327,29
Wigilia	1 800,00
Dofinansowanie do biletów	1 953,00
Spotkanie z okazji DEN	4 500,00
Spotkania turystyczno-integracyjne	39 950,00

Wczasy pod gruszą	11 130,00
Świąteczna pomoc finansowa	37 807,00
Razem wydatki	370 448,36
Saldo	11 096,73

Stan środków na dzień 31.XII.2016r. wynosił **11 096,73 zł.**

W badanym okresie tj. od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. z ZFŚS udzielono następującej pomocy:

- Zapomogi – 6 150,00 zł
- Dofinansowanie do wypoczynku dzieci – 525,07 zł
- Pożyczki remontowe – 94 000,00 zł
- Pomoc finansowa – 99 306,00 zł
- Świadczenia urlopowe nauczycieli – 73 327,29 zł
- Wigilia – 1 800,00 zł
- Dofinansowanie do biletów – 1 953,00 zł
- Spotkanie z okazji DEN – 4 500,00 zł
- Spotkania turystyczno-integracyjne -39 950,00 zł
- Wczasy pod gruszą -11 130,00 zł
- Świąteczna pomoc finansowa -37 807,00 zł

Ustalono wysokość pożyczek tj.:

- na budowę domu – 10 000,00 zł
- remont domu - mieszkania – 7 000,00 zł

Ustalono oprocentowanie od w/w pożyczek w wysokości 1 % w stosunku rocznym.

Zasady i warunki korzystania ze świadczeń finansowanych z ZFŚS oraz zasady przyznawania środków na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej zostały określone przez Dyrektora jednostki w Regulaminie ZFSS z dnia 28 lutego 2013 roku uzgodnionego ze Związkami Zawodowymi.

Kontrola gospodarowania środkami ZFŚS wykazała, iż w 2016 roku zostały one przeznaczone na cele określone w Regulaminie.

Dokonano sprawdzenia ewidencji księgowej działalności ZFSS za 2016 rok.

Prowadzona ewidencja księgowa dla środków gromadzonych i wydatkowanych na Rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2016 rok spełnia wymogi określone w art. 16 ust.1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U.2016.1047 z późn.zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

F. Ustalenia końcowe.

Protokół niniejszy zawierający 44 strony sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem dla:

- kierownika jednostki kontrolowanej
- kontrolującego.

W dniu: 29.09.2017 r. dwa parafowane przez kontrolującego/ kontrolujących egzemplarze protokołu zostały wręczone kierownikowi/upoważnionej przez kierownika osobie, który został pouczony o:

- a. przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia pisemnych wyjaśnień przyczyn odmowy w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu,
 - b. przysługującym mu prawie zgłoszenia przed podpisaniem protokołu umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń w nim zawartych w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu.
- Do protokołu przeznaczanego dla zarządzającego kontrolę dołączono dokumentację stanowiącą załączniki ponumerowane od 1 do 13.

Potwierdzenie przekazania protokołu:

.....
.....
.....

Podpis kontrolującego / kontrolujących

Protokół podpisuje bez zastrzeżeń/odmawiam podpisania protokołu i składam pisemne zastrzeżenia do ustaleń w nim zawartych/odmawiam podpisania protokołu i składam pisemne zastrzeżenia do ustaleń w nim zawartych.

Krosno, dnia

.....
.....
.....

Podpis kontrolującego/kontrolujących

DYREKTOR

mer inż. Zdzisława Znoj

Podpis kierownika jednostki kontrolowanej

DYREKTOR

mer inż. Zdzisława Znoj

Podpis kierownika jednostki kontrolowanej