

NF.1711.8.2017.B

Krosno, dnia 28.04.2017 r.

Protokół

z kontroli kompleksowej finansowo – księkowej przeprowadzonej w Zespole Placówek Oświatowych w Krośnie w zakresie gospodarki finansowej prowadzonej przez Dyrektora ZPO 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 03.04 do 28.04.2017 r. z wyłączeniem dni:

- Barbara Szmyd – 06.04.2017 r., 14.04.2017 r., 18.04.2017 r.
- Mariusz Gazda – 14.04.2017 r.
- Kazimierz Szurmiak – 13-14.04.2017r.

Za okres objęty kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej był Pan mgr Tomasz Gorzyczewski.

zd. p. a. C. G. G. G.

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. ZFSS

D. WSTĘPNE USTALENIA KONTROLI

1. **Organem prowadzącym Zespołu Placówek Oświatowych w Krośnie jest Gmina Miasto Krosno.**
2. **Na stanowiskach kierowniczych i materialnie odpowiedzialnych w jednostce kontrolowanej zatrudnieni są:**
 - mgr Tomasz Gorczyzewski - dyrektor
 - Krystyna Gładysiewicz - główna księgowa
3. **Obsługę kasową i rozliczeniową Zespołu Placówek Oświatowych w Krośnie wykonuje Bank Pekao SA O/Krosno.**

Wyjaśnień do powyższych tematów problemowych kontrolującemu udzielili:

- mgr Tomasz Gorczyzewski - dyrektor
- Krystyna Gładysiewicz - główna księgowa

W dniu 03.09.2007 rok Dyrektor jednostki powierzył obowiązki głównemu księgowemu, które wynikają art. 53 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 z późn. zm.).

[Handwritten signature]

oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz z ustawy o finansach publicznych pani Krystyna Gładysiewicz, która potwierdziła podpisem w dniu 03.09.2007 roku, że przyjęła do wiadomości, że przyjmuje obowiązki i ponosi pełną odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości i gospodarki finansowej placówki. Kontrolę księgowości przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), rozporządzenia oraz na podstawie przepisów wewnętrznych zawartych w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości.

E. USTALENIA KONTROLI

I. Prowadzenie ewidencji księgowej

Zespół Placówek Oświatowych w Krośnie jako jednostka budżetowa prowadzi obsługę finansowo - księgową na podstawie opracowanej oraz przyjętej do stosowania polityki - zasad prowadzenia rachunkowości, która została wprowadzona w życie na podstawie Zarządzenia nr 1/01/2016 r. Dyrektora Zespołu placówek Oświatowych w Krośnie z dnia 04 stycznia 2016 rok w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości, które zawierają:

Rozdział I. Postanowienia ogólne.

Rozdział II. Rok obrotowy i okresy sprawozdawcze.

Rozdział III. Metody wyceny aktywów i pasywów.

Rozdział IV. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

IV.1 Ogólne zasady ewidencji księgowej.

IV.2 Zasady ewidencji syntetycznej i analitycznej.

IV.3 Zakładowy Plan Kont.

IV.4 Charakterystyka dowodów księgowych.

IV.5 Wynik finansowy.

IV.6 Uproszczenia stosowania na podstawie art.4 ustawy o rachunkowości.

IV.7 Ewidencja projektów i programów.

IV.8 Ewidencja podziału kosztów na bezpośrednie i pośrednie.

Rozdział V. Zasady rachunkowości komputerowej.

Rozdział VI. Zasady dokonywania zmian w polityce rachunkowości.

Rozdział VII System ochrony danych księgowych.

[Handwritten signatures and initials]

Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/01/2016 z dnia 04.01.2016 r. wprowadzono w jednostce:

- Instrukcje Kontroli Finansowej - Załącznik nr 1.
- Schemat obiegu dokumentów - Załącznik nr 2.
- Instrukcja kasowa - Załącznik nr 3.
- Instrukcja inwentaryzacyjna - Załącznik nr 4.

Po dokonaniu kontroli zasad rachunkowości kontrolujący stwierdzili następujące nieprawidłowości:

- Polityka rachunkowości nie w pełni uwzględnia zmiany przepisów zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz. U. Nr 128, poz. 861) w sprawie szczegółowych 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 - brak prawidłowego opisu typowych księgowania na kontach księgowych, które jednostka stosuje do prowadzenia ewidencji księgowej,
- Nieprawidłowe uproszczenia w polityce rachunkowości na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości:
 - str. 29 pkt 46 cyt....” Programy komputerowe o wartości niższej niż 3 500,00 zł ujmuje się wyłącznie w ewidencji ilościowej”,
 - pkt 55 cyt. ...” Nie nalicza się odsetek od przeterminowanych należności i nie wystawia się not odsetkowych jeżeli kwota odsetek nie przekracza 5,00 zł”,
 - pkt 56 cyt. ...” Zwroty wydatków dokonywane w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunki bieżące i zmniejszają wartość wykonywanych wydatków i odpowiednio poniesionych kosztów, natomiast zwroty dokonywane w bieżącym roku za poprzednie lata stanowią dochody budżetowe”,
 - Refundacje kosztów energii wynikające z zawartych umów najmu wpłacane w danym roku budżetowym zwiększają wartość przychodów na rachunku dochodów własnych natomiast wpłaty dokonywane w bieżącym roku za poprzednie lata budżetowe stanowią dochody budżetowe.
- Brak uregulowań z zakresu wykazu pieczętek używanych w jednostce: do zatwierdzania do wypłaty, potwierdzania operacji, zgodności operacji z planem

[Handwritten signatures and initials]

finansowym, potwierdzenia dokonania wydatku zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych,

- Brak uregulowań z zakresu karty wzorów podpisów osób dokonujących zatwierdzenia do wypłaty, potwierdzania operacji, zgodności operacji z planem finansowym oraz wzorów podpisów do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym itp.
- Brak uregulowań z zakresu sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej w formie ksiąg pomocniczych do konta 011 środków trwałych która powinna zawierać:
 - Księgę obiektów inwentarzowych,
 - Szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych lub inne urządzenia ewidencyjne o tym samym przeznaczeniu,
 - Tabele amortyzacyjne.
- Brak w Instrukcji obiegu dowodów księgowych, obowiązku rejestrowania wpływu dowodów księgowych do jednostki i wprowadzanie do ewidencji księgowej faktur, rachunków z datą wystawienia.

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.), a następnie porównanie ze sprawozdaniami sporządzonymi przez jednostkę. Wyniki zostały przedstawione w poniższych zestawieniach tabelarycznych.

ad- h o CCh Gładyn

Aktywa		Pasywa	
A. Aktywa trwałe	2 278 448,87 zł	A. Fundusz	2 188 061,09 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	- zł	I. Fundusz jednostki	3 506 019,04 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 278 448,87 zł	II. Wynik finansowy netto (+,-)	- 1 317 892,67 zł
III. Należności długoterminowe	- zł	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	- 65,28 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	10 400,00 zł	B. Państwowe fundusze celowe	- zł
I. Zapasy	- zł	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	94 690,68 zł
II. Należności krótkoterminowe	4 270,33 zł	I. Zobowiązania długoterminowe	- zł
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 129,67 zł	II. Zobowiązania krótkoterminowe	94 690,68 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	- zł	III. Rezerwy na zobowiązania	- zł
		D. Fundusze specjalne	6 097,10 zł
		E. Rozliczenia międzyokresowe	- zł
		I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	- zł
		II. Inne rozliczenia międzyokresowe	- zł
Suma aktywów	2 288 848,87 zł	Suma pasywów	2 288 848,87 zł

W trakcie kontroli prawidłowości sporządzenia bilansu jednostki stwierdzono następujące niezgodności:

- w poz. C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów wykazano kwotę 17 017,95 zł. Saldo MA konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 31.12.2016 r. wynosi 9 712,57 zł. Zgodnie

z wyjaśnieniami uzyskanymi od głównej księgowej powyższa różnica wynika z omyłkowego zakwalifikowania składek na NFZ w tej pozycji.

- w poz. C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń wykazano kwotę 23 460,61 zł. Saldo MA konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 31.12.2016 r. wynosi 30 765,99 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami uzyskanymi od głównej księgowej powyższa różnica z omyłkowego zakwalifikowania składek na NFZ w poz. C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO (WARIANT PORÓWNAWCZY)		Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	363 108,58 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 681 756,87 zł
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	- 1 318 648,29 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	- zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	- zł
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 1 318 648,29 zł
G.	Przychody finansowe	755,62 zł
H.	Koszty finansowe	- zł
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	- zł
K.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 1 317 892,67 zł
L.	Podatek dochodowy	- zł
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	- zł
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	- 1 317 892,67 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)	3 497 936,78 zł

Handwritten signature and notes in blue ink at the bottom left of the page.

1. Zwiększenia funduszu		1 419 363,53 zł
2. Zmniejszenia funduszu jednostki		1 411 281,27 zł
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		3 506 019,04 zł
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-	1 317 892,67 zł
IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych		65,28 zł
V. Fundusz (II+,-III-IV)		2 188 061,09 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. wynosił:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo	
		Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	4 270,33 zł	16 300,91 zł
225	Rozrachunki z budżetami		9 712,57 zł
229	Rozrachunki publiczno-prawne		30 765,99 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		37 911,21 zł
Razem:		4 270,33 zł	94 690,68 zł

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

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”				
Klasyfikacja	Kontrahent	Opis	Kwota WN	Kwota MA
§ 4260	Energa obrót	energia elektryczna		5 034,32 zł

§ 4260	PGE Dystrybucja	energia elektryczna		3 723,27 zł
§ 4260	F. Cz. Kosiek	energia elektryczna	1 670,70 zł	
§ 4360	F. Cz. Kosiek	Rozm telefoniczne	35,63 zł	
§ 4360	Voice Net	Rozm telefoniczne		108,85 zł
§ 4260	MPGK	energia cieplna		6 737,47 zł
§ 4260	ZSP 4	energia elektryczna	2 564,00 zł	
§ 4260	PGNiG	Gaz		685,43 zł
§ 4300	Remondis Kroeko	Wywóz śmieci		11,57 zł
Razem			4 270,33 zł	16 300,91 zł
Saldo				12 030,58 zł
Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”				
Klasyfikacja	Kontrahent	Opis	Kwota WN	Kwota MA
§ 0920	UM Krosno	odsetki DW		32,57 zł
§ 4010	US	zał PDOF		4 865,00 zł
§ 4040	US	zał PDOF		4 815,00 zł
Razem			- zł	9 712,57 zł
Saldo				9 712,57 zł

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”				
Klasyfikacja	Nr Dokumentu	Opis	Kwota WN	Kwota MA
§ 4010	Lista płac	ZUS XII/16		3079,72
§ 4040	Lista płac	ZUS DWR		4225,66
§ 4010	Lista płac	ZUS XII/16		618
§ 4040	Lista płac	ZUS DWR		7459,8
§ 4110	Lista płac	ZUS XII/16		4217
§ 4110	Lista płac	ZUS DWR		9304,39
§ 4120	Lista płac	ZUS XII/16		703
§ 4120	Lista płac	ZUS DWR		1158,42
Razem:			- zł	30 765,99 zł
Saldo:				30 765,99 zł

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”				
Klasyfikacja	Nr Dokumentu	Opis	Kwota WN	Kwota MA
§ 4040	Lista płac	DWR		37 911,21 zł
Razem:			- zł	37 911,21 zł
Saldo:				37 911,21 zł

Księgi rachunkowe prowadzone przy pomocy komputera w programie finansowo-księgowym: sKS sQola firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. Z o.o. z Zabrze.

III. Gospodarka rzeczowa składnikami majątkowymi

1. Środki trwałe
2. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu
3. Wartości niematerialne i prawne

Według zapisów księgowych wartość środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, wartości niematerialne i prawne wg stanu na dzień 31.12.2016 r. przedstawia się następująco:

Symbol konta	Nazwa konta	Stan na 31.12.2016 r.
011	Środki trwałe	3 979 976,35
013	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	62 905,23
020	Wartości niematerialne i prawne	8 149,29

Ad 1. Środki trwałe

Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest w księdze środków trwałych, która została założona 02 stycznia 2016 r. Księga została podpisana przez dyrektora i głównego księgowego. Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym QNT na koncie księgowym: 011

W czasie kontroli zbadano zgodność środków trwałych na podstawie księgi z kontem 011 i stwierdzono, że wartość środków trwałych jest zgodna i wynosi na dzień 31.12.2016 r. 3 979 976,35 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- nieprowadzenie ewidencji majątku na koncie 011, oraz umorzenia środków trwałych na koncie 071 z uwzględnieniem podziału na grupy środków trwałych wg KŚT. Wskazana powyżej sytuacja 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 obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych...”
- brak nadanych numerów inwentarzowych w ewidencji szczegółowej środków trwałych co uniemożliwia prawidłowe udokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz jej powiązanie z zapisami ksiąg rachunkowych. Powyższe stanowi naruszenie zapisów art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości zgodnie z zapisami

którego „przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych”.

Ad. 2 Pozostałe środki trwale w użytkowaniu

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

Jednostka	Numer inwentarzowy	Nazwa sprzętu	Stan	
			Ewidencyjny	Faktyczny
Dyrektor				
ZPO	1/3	Komputer	1	1
	1/4	Laptop ASUS	1	1
Księgowość				
	4/5	Laptop	1	1
	4/6	Komputer	1	1
Archiwum				
	4/1	Komputer SIMENS	1	1
	4/2	Komputer CELERON	1	1
Pokój wychowawcy				
	1/2	Telewizor LED LG	1	1
Świetlica				
	1/1	Telewizor SANIO	1	1
Portiernia				
	1/5	Telewizor SANIO	1	1

Różnic między ewidencją a stanem faktycznym nie stwierdzono.

Majątek ZPO w Krośnie ewidencjonowany jest w księdze inwentarzowej. Księga została założona 04 stycznia 2016 roku, 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 31.12.2016 r. wynosił:

- wg konta 013 – 62 905,23 zł
- wg księgi inwentarzowej – 62 905,23 zł

Inwentaryzacji dokonano w dniu 29.12. 2016 r. na podstawie Zarządzenia Dyrektora ZPO. Nr 04/2016r. z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania komisji spisowych zgodnie z polityką zasadami rachunkowości przyjętą w jednostce (instrukcja inwentaryzacyjna).

Inwentaryzację przeprowadzała komisja w składzie 3 osobowym przy współudziale osoby materialnie odpowiedzialnej. Majątek został spisany na arkuszu spisu z natury.

W arkuszach spisu uwidoczniiony jest imienny skład komisji inwentarzowej oraz osoby materialnie odpowiedzialnej. W arkuszach spisowych podano nazwę przedmiotu spisowego, jednostkę miary, ilość stwierdzoną w czasie spisu, cenę jednostkową, wartość – brak jest natomiast numerów inwentarzowych spisywanych składników majątkowych. Powyższe uniemożliwia rzetelne przeprowadzenie wyceny składników spisanych na arkuszu spisowym oraz stanowi naruszenie art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości zgodnie z zapisami którego „przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych”.

Pozostałe środki trwałe zostały spisane na 1 arkuszu spisowym (26 poz.)

W czasie kontroli stwierdzono na arkuszu spisu z natury brak widocznego symbolu indeksu przedmiotu spisanego.

- Stan majątku w dniu spisu (na podstawie arkusza spisowego z natury wynosił – 62 905,23 zł .
- Stan majątku wg konta 013 wynosił . – 62 905,23 zł .
- Stan majątku wg księgi inwentarzowej na dzień 31.12.2016 r. wynosił – 62 905,23 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. Wskazana powyżej sytuacja 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 obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych...”.

Przykładowe kopie księgi inwentarzowej, sposobu naliczania amortyzacji oraz arkusza spisu z natury stanowią załącznik nr 12 do protokołu.

Ad.3 Wartości niematerialne i prawne

Saldo WN konta 020 za 2016 rok wynosi: 8 149,29 zł – jest wartością brutto oprogramowania komputerowego użytkowanego w jednostce.

[Handwritten signatures and initials]

Ewidencja zakupu oprogramowania komputerowego prowadzona jest na koncie księgowym analitycznym: 020 i zawiera zakupione oraz przekazane do użytkowania programy komputerowe w jednostce.

Metodą weryfikacji uzgodniono stan wartości niematerialnych i prawnych z księgą inwentarzową oraz z ewidencją księgową prowadzona do konta 020.

Stan księgowy na koncie 020 jest zgodny ze stanem na koniec 2016 roku widniejącym w księgach inwentarzowych i wykazanych w objaśnieniach do bilansu jednostki na dzień 31 grudnia 2016 rok.

Ewidencja programów komputerowych prowadzona jest w księdze inwentarzowej, która została założona 01 września 2004 r.

IV. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1. W dniu 10.04.2017 r. przeprowadzono kontrolę stanu gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania. W czasie kontroli gotówki w kasie i druków ścisłego zarachowania stwierdzono tj:
 - a) Rzeczywisty stan gotówki w kasie w dniu kontroli Budżetu wynosił: 1 626,26 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym, raportu kasowego nr 10/17 za okres od 03-10 IV 2017r.
 - b) Stan gotówki na raporcie kasowym z ZFŚS na dzień kontroli wynosił: 0zł za okres od 01-3II 2017r. nr 1/2017r.
 - c) Stan gotówki na raporcie kasowym z dochodów własnych na dzień kontroli wynosił: 0zł za okres 03-10 IV 2017r. nr 10/DW/2017r.
2. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kontrolowanej jednostce wynosił:
 - Czeki gotówkowe
0007816556 -0007816558 -3 sztuki (budżet)
0008499184 -0008499186 – 3 sztuki (ZFŚS)
0008499010-0008499012 -3 sztuki (Dochody własne)
 - kwitariusze przychodowe K 103 – 7 sztuk

7376501-7377000

3. Zarządzeniem nr 1/2016 z dnia 04.01.2016r. ustalono pogotowie kasowe w wysokości 3000,00zł w Polityce Rachunkowości – Zespołu Placówek Oświatowych.
4. Deklaracja odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości przechowywane w kasie zostało podpisane przez Panią Barbarę Menet w dniu 01.09.2010r.
5. 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.
6. Gotówka przechowywana jest w kasie pancernej znajdującej się w księgowości ZPO.
7. W wyniku sprawdzenia raportów kasowych stwierdzono, że w raportach określono:
 - okres jakiego dotyczy,
 - stan kasy poprzedni i obecny,
 - ilość załączników KP i KW

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, zinwentaryzowano aktywa i pasywa na dzień 31.12.2016 rok tj. salda na kontach zespołu 2:

221- **Należności z tytułu dochodów budżetowych** – nie wykazuje salda.

201- **Należności z tytułu dochodów budżetowych** - potwierdzenie salda:

- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 – 2 564,00 zł
- Firma Czesława Kosiek- 1 706,33 zł

201- **Zobowiązania budżet-weryfikacja**

- Energia obrót- 5 034,32 zł
- Remondis KROeko- 11,57 zł
- PGNIG- 685,43 zł
- Voice Net- 108,85 zł

225- **Rozrachunki z budżetami**

- Urząd Skarbowy Krosno - 9 680,00 zł

229- **Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne**

➤ ZUS Jasło - 23 460,61 zł

231- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

➤ Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 37 911,21 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 ZPO za okres od **01.01.2016 r do 31.12.2016 r.**

W dziale 801 rozdziale 85410 w § 4010 wykazano zobowiązania w kwocie: **8 562,72 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: **49 422,67 zł** naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego termin zapłaty 2016 r.

W § 4110 wykazano zobowiązania w kwocie: **12 668,27 zł** i są to naliczone składki ZUS, których termin zapłaty nie upłynął.

W § 4120 wykazano zobowiązania w kwocie: **1 739,19 zł** i jest to składka na Fundusz Pracy, której termin zapłaty nie upłynął.

W § 4260 wykazano zobowiązania w kwocie: **16 180,49 zł.** Termin zapłaty faktury po okresie sprawozdawczym.

W § 4360 wykazano zobowiązania w kwocie: **108,85 zł.** Termin zapłaty faktury po okresie sprawozdawczym.

Ogółem zobowiązania w rozdziale 85410 wynoszą: 88 693,76 zł.

W dziale 854 rozdziale 85417 w § 4040 wykazano zobowiązania DWR w kwocie: **4 989,00 zł** naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego termin zapłaty 2017 r.

W § 4110 wykazano zobowiązania w kwocie: **853,12 zł** i są to naliczone składki ZUS, których termin zapłaty nie upłynął.

W § 4120 wykazano zobowiązania w kwocie: **122,23 zł** i jest to składka na Fundusz Pracy, której termin zapłaty nie upłynął.

Ogółem zobowiązania w rozdziale 85417 wynoszą: 5 964,35 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do kont rozrachunkowych: **201, 225, 229, 231,** ustalono, że salda kont rozrachunkowych kontrolowanej jednostki były zgodne

z wykazanymi w sprawozdaniu za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016r i wynosiły: **94 658,11 zł.** Z prowadzonej ewidencji księgowej (zakładowy plan kont) w programie komputerowym QNT Systemy Informatyczne Zabrze nie ma możliwości wydruku na koniec okresu sprawozdawczego sald zobowiązań z podziałem na podziałki klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem paragrafów. Ewidencja księgowa zespołu 2 została założona z podziałem na kontrahenta oraz dział, rozdział brak paragrafu zobowiązań. Jednostka uzgodniła salda na podstawie ręcznego rozliczenia kont z podziałem na paragrafy i tak zostały wprowadzone do systemu operacyjnego Sprawozdawczości Bestia.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu drugiego powinna być 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.

Przykładowy wydruk Stanu kont kontrahenci dla konta 201 na dzień 31.12.2016 r stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do kont rozrachunkowych **należności budżetowych** ustalono że ewidencja księgowa prowadzona jest na kontach: **201, 240, 221.**

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 powinna być prowadzona na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z podziałem na poszczególnych kontrahentów oraz z podziałem na klasyfikacje budżetową.

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

W sprawozdaniu RB-27S nie wystąpiły salda należności (zaległości).

Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych naliczane i ewidencjonowane są w księgach rachunkowych na koncie 221 **bez podziału na poszczególnych kontrahentów z podziałem na klasyfikacje budżetową**. Dla poszczególnych kontrahentów prowadzona jest jedna ręczna kartoteka łącznie dla rachunku dochodów budżetowych i dla rachunku dochodów własnych. Należności z tytułu dochodów budżetowych **za mieszkanie** oraz należności z rachunku dochodów własnych **za wyżywienie** księgowane są bez prawidłowego powiązania przypisów i wpłat z numerami źródłowych dowodów księgowych. Na w/w kartotekach brak jest również powiązania kontrahenta z odpowiednim kontem syntetycznym w rejestrze księgowym którego dotyczy należność. Powyższe stanowi naruszenie zapisów art. 24 ust. 1 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zgodnie z zapisami których „*Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco*” oraz „*Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych*”.

Przykładowe kartoteki finansowe prowadzonej ewidencji należności Kontrahenta za wyżywienie oraz mieszkanie stanowią **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu.

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 Protokół Inwentaryzacji Aktywów i Pasywów na dzień 31 grudnia 2016 r. w dniu 10.03.2017 r., który został zatwierdzony przez: Głównego księgowego oraz Dyrektora jednostki 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 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Z danych przedstawionych w sprawozdaniu wynika, że plan wydatków w kontrolowanym okresie wynosił: **1 364 364,00 zł** a wykonanie wydatków wynosi: **1 359 081,51 zł**.

Wykonanie wydatków stanowi: **99,61 %**.

1. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu

W czasie kontroli zbadano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z rozdziału: 85410 paragraf 4210, 4260, 4300, 4360, rozdział 85417 paragraf 4210, 4260, 4300, 4360 z dokumentami księgowymi. Wykonanie wg poszczególnych paragrafów w sprawozdaniu jest zgodna z ewidencją księgową prowadzoną za okres od 01.11.2015 r. do 31.12.2015 r. Sprawozdanie z wykonania wydatków na dzień **31.12.2016** roku przedstawia **Załącznik nr 5 do protokołu kontroli.**

Rozdział 85410 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			11 019,67 zł			
1	608/11/2016	art.. Remontowe	488,00 zł	T	2016-11-21	
2	FA/1725/2016	Środki czystości	34,87 zł	T	2016-11-28	
3	FV/1/12/2016	mat. Instalacyjne	1 108,55 zł	T	2016-12-05	
4	FV 271/2016	Skrzynia i piach	339,00 zł	T	2016-12-06	
5	RA-650/16/S25	piekarnik Elektryczny	340,00 zł	T	2016-12-08	
6	RK 31	Przezs. wypłaty za FV znaczki napr. kuchenki mikrofalowej	- 22,00 zł	T	2016-12-08	
7	3114/2016	Środki czystości	126,01 zł	T	2016-12-12	
8	F VAT 04/12/2016	art. Instalacyjne	1 266,26 zł	T	2016-12-15	
9	F/000280/16	art. Instalacyjne	66,00 zł	T	2016-12-16	
10	RA-671/16/S25	kuchenska mikrofalowa	197,54 zł	T	2016-12-21	
11	RK 33	Przezs. wypłaty za FV znaczki pocztowe par 4300	- 22,00 zł	T	2016-12-21	
12	FV/99/2016	remont tapczanu	4 049,41 zł	T	2016-12-27	
13	FA/1875/2016	Środki czystości	686,27 zł	T	2016-12-27	
14	FA/1875/2016	Środki czystości	27,22 zł	T	2016-12-28	
15	04102/16	art.. Biurowe	492,31 zł	T	2016-12-27	
16	34/12/2016	znaki PPOŻ	262,00 zł	T	2016-12-28	
17	2600/PN/12/2016	Żarówki LED	399,60 zł	T	2016-12-28	
18	WB 224	zwrot pogotowia kasowego	- 0,07 zł	T	2016-12-28	
19	RA/-690/16/S25	Alkomat	369,99 zł	T	2016-12-29	
20	3/12/2016	kołdry, poduszki	1 100,00 zł	T	2016-12-29	
Razem wykonanie paragrafu:			22 328,63 zł			
Rozdział 85417	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie	Data Zapłaty	Uwagi

par 4210				termin u zapłaty (T/N)	Data księgowania
Wykonanie na dzień 31.10.2016			3 534,46 zł		
1	FA/1725/2016	Środki czystości	374,10 zł	T	2016-11-28
2	RA-671/16/S25	kuchenka mikrofalowa	91,44 zł	T	2016-12-21
Razem wykonanie paragrafu:			4 000,00 zł		

Rozdział 85410 par 4260 L.p.	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zacho wanie termin u zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			127 950,21 zł			
1	652034457	energia	2 995,52 zł	T	2016-11-03	
2	328/ZPO/2016	energia	- 799,27 zł	T	2016-11-10	
3	C1P11805611/160 9/00016	energia	1,71 zł	T	2016-11-14	
4	329/ZPO/2016	energia	- 1 344,34 zł	T	2016-11-18	
5	WOD/1655/10/20 16	woda	2 863,11 zł	T	2016-11-23	
6	1540/ZEC/16	moc cieplna	12 523,31 zł	T	2016-11-28	
7	355/ZPO/2016	energia	- 749,05 zł	T	2016-11-29	
8	356/ZPO/2016	energia	- 1 711,94 zł	T	2016-12-05	
9	652035618	energia	3 022,11 zł	T	2016-12-06	
10	364/ZPO/2016	energia	- 825,77 zł	T	2016-12-07	
11	363/ZPO/2016	energia	- 1 407,12 zł	T	2016-12-12	
12	C1P11805611/161 0/00017	energia	4 672,58 zł	T	2016-12-19	
13	1827/ZEC/16	moc cieplna	15 760,95 zł	T	2016-12-27	
14	WOD/2301/11/20 16	woda	3 080,93 zł	T	2016-12-27	
15	WOD/941/12/201 6	woda	2 258,04 zł	T	2016-12-28	
16	1870/ZEC/16	moc cieplna	13 027,47 zł	T	2016-12-28	
Razem wykonanie paragrafu:			181 318,45 zł			
Rozdział 85417 par 4260 L.p.	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zacho wanie termin u zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			3 072,00 zł			
Razem wykonanie paragrafu:			3 072,00 zł			

Rozdział 85410 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			13 675,86 zł			
1	4670156036	wywóz odpadów	11,57 zł	T	2016-11-04	
2	4670156315	dzierżawa kontenerów, wywóz śmieci	972,76 zł	T	2016-11-21	
3	FVT/0124986/11/ 2016-S065/P	Telewizja	39,26 zł	T	2016-11-30	
4	FV/4/90617/11/2 016	przedłużenie licencji	206,10 zł	T	2016-11-30	
5	FA/29/11/2016/S RV	Konserwacja systemu PPOŻ	399,75 zł	T	2016-12-01	
6	FA/30/11/2016/S RV	wymiana akumulatorów	157,44 zł	T	2016-12-01	
7	FV/1/12/2016	mat. Instalacyjne	121,45 zł	T	2016-12-05	
8	FV/30/12/2016	diagnostyka kuchenki mikrofalowej	22,00 zł	T	2016-12-08	gotówka
9	LOC6/12/2016	przedłużenie licencji	1 537,50 zł	T	2016-12-19	
10	46701570412	śmieci	51,30 zł	T	2016-12-21	
11	FV00223/N1301/0 0088600/0/12/16	znaczkki	22,00 zł	T	2016-12-21	gotówka
12	1657/2016	Dezynfekcja	246,00 zł	T	2016-12-23	
13	4792/16/FVPP	przesyłka	18,00 zł	T	2016-12-23	
14	1668/2016	Dezynfekcja	246,00 zł	T	2016-12-27	
15	FV/99/2016	remont tapczanu	559,99 zł	T	2016-12-27	
16	5/12/2016	przegląd techniczny	1 300,00 zł	T	2016-12-28	
17	33/12/2016	przegląd gaśnic	337,00 zł	T	2016-12-28	
18	FVT/0144630/12/ 2016-S065/P	Telewizja	39,26 zł	T	2016-12-29	
19	4670158158	wywóz odpadów	11,57 zł	T	2016-12-29	
20	4670158266	dzierżawa kontenerów, wywóz śmieci	972,76 zł	T	2016-12-29	
Razem wykonanie paragrafu:			20 947,57 zł			
Rozdział 85417 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			600,00 zł			
Razem wykonanie paragrafu:			600,00 zł			

[Handwritten signature]

Rozdział 85410 par 4360	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			794,48 zł			
1	FV 889/INF/16	Internet	39,36 zł	T	2016-11-03	
2	294/ZPO/2016	telefon	- 34,88 zł	T	2016-11-14	WB
3	FV/03602/11/2016	telefon	105,68 zł	T	2016-11-18	
4	991/INF/16	Internet	51,66 zł	T	2016-11-21	
5	372/ZPO/2016	telefon	- 34,78 zł	T	2016-12-07	
6	FV 03423/12/2016	telefon	110,89 zł	T	2016-12-19	
7	1091/INF/16	Internet	51,66 zł	T	2016-12-21	
8	372/ZPO/2016	telefon	- 0,12 zł	T	2016-12-28	
Razem wykonanie paragrafu:			1 083,95 zł			
Rozdział 85417 par 4360	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			274,00 zł			
Razem wykonanie paragrafu:			274,00 zł			

Wykonanie wydatkowanych środków sprawdzono na podstawie dokumentów źródłowych.

Wykonanie wydatków w rozdziale 85410 paragraf 4210, 4260, 4300, 4360, rozdział 85417 paragraf 4210, 4260, 4300, 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.

W trakcie prowadzenia kontroli stwierdzono:

- Na koncie 130 nie zostały zachowane zasady czystości obrotów, co oznacza, że zapisy z tytułu zwrotu nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków są wprowadzane do ewidencji w sposób powodujący powstawanie obrotów na koncie po stronie WN. Zgodnie z zapisami Załącznika Nr 3 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 „Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny”.

- Faktury za zużycie mediów i rozmowy telefoniczne wystawiane dla jednostek podległych Gminie Miasto Krosno jak i firmie cateringowej „Czesława Kosiek Firma Produkcyjno-Handlowo-Usługowa, w Krośnie wprowadzane są do ewidencji jako zmniejszenie kosztów poprzez zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych na kontach zespołu 4 a następnie za pomocą storna czerwonego dokonywany jest techniczny zapis ujemny. Ujmowanie tego typu operacji jako zmniejszenie kosztów, a następnie wpłaty jako zmniejszenia wydatków stanowi naruszenie zapisów art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 z późn. zm.) zgodnie z zapisami którego „jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego”. Nieprawidłowość ta stanowi również naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z zapisami art. 7 ustawy z dnia z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 z późn. zm.) „*naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest przeznaczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę budżetową na wydatki ponoszone w tej jednostce*”.
- W przypadku otrzymania faktury VAT z nieprawidłowymi danymi nabywcy jednostka dokonywała w nieprawidłowy sposób ich korekty, wystawiając fakturę VAT gdzie jako:

- Sprzedawcę wpisano wystawcę mylnej faktury,
- Wystawcę faktury wpisano Zespół Placówek Oświatowych,
- Nabywcę wpisano Gminę Miasto Krosno,
- Odbiorcę wpisano Zespół Placówek Oświatowych,
- Informację o zmianach danych w fakturze zamieszczono w polu uwagi:

Powyższy sposób korygowania faktur stanowi naruszenie zapisów art. 106k ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów który brzmi:

„Art. 106k. [Nota korygująca]

1. *Nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę zawierającą pomyłki, z wyjątkiem pomyłek w zakresie danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 8-15, może wystawić fakturę nazywaną notą korygującą.*
2. *Faktura, o której mowa w ust. 1, wymaga akceptacji wystawcy faktury.*
3. *Faktura, o której mowa w ust. 1, powinna zawierać:*
 - 1) *wyraży "NOTA KORYGUJĄCA";*
 - 2) *numer kolejny i datę jej wystawienia;*
 - 3) *imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy i numer za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, a także numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej;*
 - 4) *dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura, o której mowa w ust. 1, określone w art. 106e ust. 1 pkt 1-6;*
 - 5) *wskazanie treści korygowanej informacji oraz treści prawidłowej.*
4. *Przepisy ust. 1-3 nie naruszają przepisów dotyczących wystawiania faktur korygujących."*

Wykonanie wydatków za m-c grudzień 2016 stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu.

Przykładowe kopie dowodów księgowych stanowią załącznik nr 7 do niniejszego protokołu.

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				Kontrolę			Zatwierdzone do wypłaty		Zamówienie				Zapłacono		
Nr	Data	Kwota	Oznaczenie	Kwota uzgodniona dowodem księgowym	Merytoryczna	F. i rach	Dyrektor	Główny księgowy	Uzasadnienie	Wstępna cena	GL	Potwierdzenie księgowego	Zat. Dyr.	Zgod. kwota	Termin
WB 210	06.12.2016	339,00	F: FV 271/2016 skrzynia na piach	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 210	06.12.2016	3 022,11	F: 0652035618 PGE energia elektryczna	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 212	8.12.2016	340,00	F: RA-650/16/SW piekarnik elektryczny	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 215	8.12.2016	353,90	F: 181/PUZ/12/2016 AGET	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 215	13.12.2016	645,81	F: FV/32/16/3 herbata dla pracowników	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 216	15.12.2016	1266,26	F: 04/12/2016 materiały do remontu	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 218	19.12.2016	100,00	F: 1095/11/16/K/SP badania	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 218	19.12.2016	1 230,00	F: 019/12/2016 program księgowy SOFTRES	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 218	19.12.2016	1 537,50	F: LOC6/12/2016 program komputerowy SOFTRES	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 218	19.12.2016	4 672,58	F: CIP11805611/161 0/00017 energia elektryczna PGE	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 219	20.12.2016	293,47	F1095 pomoce dydaktyczne Zostań	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 219	20.12.2016	5 199,20	F: 21/2016 remont wejścia DOM-BUD	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 222	23.12.2016	145,00	F281/2016 szkolenie MATMAR	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 222	23.12.2016	369,99	F: RA-690/16/ S 25 Alkomat	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 225	29.12.2016	972,76	F: FVT/0144630/12 wywóz nieczystości Remondis	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T

W wyniku przeprowadzenia analizy stwierdzono co następuje:

- Na dowodach księgowych nie we wszystkich przypadkach występuje w dekrecie rozdział klasyfikacji budżetowej, co uniemożliwia stwierdzenie w jakim rozdziale

[Handwritten signature]

klasyfikacji budżetowej został on ujęty w księgach rachunkowych. Z wyjaśnień uzyskanych od głównej księgowej wynika iż w trakcie sporządzania dekretu rozdział jest zapisywany tylko w przypadku gdy dany dokument dotyczy innego rozdziału niż podstawowy (tj. 85410). Powyższe stanowi naruszenie zapisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zgodnie z zapisami której *„Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”*.

- Na dowodach księgowych (fakturach) nie zawsze występuje opis merytoryczny stwierdzający sposób wykorzystania zakupionych towarów/usług oraz celowość dokonanego wydatku. Powyższe stanowi naruszenie zapisów art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zgodnie z zapisami której *„Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych”*.

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

Euro

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

Zespół Placówek Oświatowych 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 **„Instrukcja kontroli finansowej w Zespole Placówek Oświatowych w Krośnie”**: cyt. ... „ w punkcie 12. Zamówień publicznych udziela się z zastosowaniem przepisów Prawo zamówień publicznych, punkt 13. Zamówień publicznych do udzielania których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych, udziela się przedmiotowi wyłonionemu po dokonaniu analizy rynku, z uwzględnieniem w szczególności ceny i jakości przedmiotu zamówień, pkt 14. Ustala się dla jednostki wyłącznie pisemny tryb dokonywania zamówień na dostawę towarów, materiałów i usług, pkt 15. Pisemne zamówienia składa się do wyznaczonego pracownika

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.

według wzoru stanowiącego załącznik do Instrukcji. Zamówienie winno zawierać wstępną wartość towaru (usługi) oraz proponowany termin realizacji. pkt 5. Zamówienia parafuje główny księgowy (w zakresie możliwości sfinansowania zadania w ramach planu finansowego jednostki) oraz pracownik odpowiedzialny za przestrzeganie ustawy Prawo zamówień publicznych., pkt 6 Zadania objęte zamówieniem mogą być realizowane po uzyskaniu pisemnej akceptacji Dyrektora Zespołu na dokumencie zamówienia”.

Dokonano sprawdzenia zamówienia na:

➤ wyposażanie sal, biur i pomieszczeń socjalnych za 2016 r.

- F:FV/2/02/2016 z dnia 1.02.2016 r na kwotę: 119,99 zł. Salon Firan IKA Kwiek Daniela zakup obrusów.
- F: FV/9/03/2016 z dnia 30.03.2016 r. na kwotę: 96,60 zł. Salon Firan IKA Kwiek Daniela zakup obrusów.
- F 3/06/2016 z dnia 21.06.2016 r. na kwotę: 2 500,00 zł. FHU TEXTIL Hurt Detal Wioletta Hejnar zakup kołder, poduszek.
- F 04/12/2016 z dnia 08.12.2016 r. na kwotę: 1 266,26 zł Usługowy Zakład Instalatorstwa Elektrycznego „PORMAT” Jedlicze zakup przewodów, świetlówek, opraw, wentylatorów ściennych.
- F RA-650/16/S25 z dnia 07.12.2016 r. na kwotę: 340,00 zł Tajmax Kraków zakup piekarnika elektrycznego.

Do każdej faktury zakupu dołączane jest zamówienie na zakup towarów i materiałów zgodne z wystawioną fakturą oraz uzasadnieniem celowości zamówienia wraz z podpisami osób zatwierdzających: głównego księgowego oraz kierownika jednostki.

➤ Środki utrzymania czystości.

- F: FP1060/01077/01/16/03 z dnia 20.01.2016 r. na kwotę 111,76 zł Lidl Tarnowo Podgórne, Jankowice- zakup środków utrzymania czystości.
- F FA/873/2016 z dnia 20.06.2016 r na kwotę : 383,40 zł FHU Pigoń Ireneusz Krosno- zakup środków czystości.
- F 644/MAG/06/2016 z dnia 30.06.2016 r. na kwotę: 57,15 zł. CROSART Krosno zakup środków czystości.
- F 903870 z dnia 13.12.2016 r. na kwotę: 88.77 zł Firma Handlowa IKO Krosno zakup środków czystości.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

- F FA/1875/2016 z dnia 22.12.2016 r. na kwotę: 713,49 zł- Firma Handlowa Pigoń Ireneusz zakup środków czystości.

Do każdej faktury zakupu dołączane jest zamówienie na zakup towarów i materiałów zgodne z wystawioną fakturą oraz uzasadnieniem celowości zamówienia wraz z podpisami osób zatwierdzających: głównego księgowego oraz kierownika jednostki.

➤ **Materiały eksploatacyjne i narzędzia.**

- F FS/1444/2016 z dnia 01.03.2016 r. na kwotę; 1246,93 zł Grinplast Krosno- materiały na naprawę dachu.
- F 2334/2016 z dnia 17.03.2016 r. na kwotę: 44,48 zł ROLMET- Krosno zakup klamki, wyłącznika.
- F FV 271/2016 z dnia 06.12.2016 r. na kwotę : 339,00 zł Paweł kołaczkowski Częstochowa. Zakup skrzyni na piach i sól.

Do każdej faktury zakupu dołączane jest zamówienie na zakup towarów i materiałów zgodne z wystawioną fakturą oraz uzasadnieniem celowości zamówienia wraz z podpisami osób zatwierdzających: głównego księgowego oraz kierownika jednostki.

Skontrolowane Faktury na zakup: wyposażania sal, biur i pomieszczeń socjalnych, środków utrzymania czystości, materiałów eksploatacyjnych i narzędzi stanowią **załącznik nr 8**.

Po dokonaniu sprawdzenia prawidłowości udzielania zamówień publicznych do wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 EURO realizowanych w Zespole Placówek Oświatowych w Krośnie na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że:

Jednostka nie posiada regulaminu (procedury) udzielania zamówień publicznych, który powinna stosować do wydatkowania środków publicznych, których wartość w roku budżetowym nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty: 30 000 euro, a do wydatkowania których 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 art. 44 ust.3 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.

- Regulamin (procedura) powinna określać progi określające stosowanie trybów stosowania ustawy.
- Udzielanie zamówień (wynikające z Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych Dz.U.2015.2164 art. 32 – 35) dokonywane jest bez szacowania przedmiotu zamówienia w oparciu o **roczne wartości zużycia powtarzających się asortymentów: zakup środków czystości, materiałów biurowych, zakup wyposażenia itp.,**
- Na skontrolowanych dowodach księgowych dokonywanych wydatków brak stwierdzenia zgodności dokonywanego wydatku z obowiązującymi w jednostce procedurami zamówień publicznych.

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 ZPO w Krośnie stwierdzono, że realizacja dochodów przedstawia się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
85410	0830	129 000,00 zł	139 540,48 zł	108,17
	0920	500,00 zł	469,50 zł	93,90
	0970	zł	4 174,38 zł	-
Razem:	x	129 500,00 zł	144 184,36 zł	111,34

Rozdział 85410 § 0830 wpływy z usług – opłata za noclegi, mieszkania uczniów – 139 540,48 zł,

§ 0920 odsetki bankowe – 469,50 zł,

§ 0970 wpływy z różnych dochodów – dochody z obciążeń za media dotyczące roku ubiegłego – 4 174,38 zł,

Dochody budżetowe gromadzone na koncie rachunku podstawowego jednostki i odprowadzane na konto Gminy Krosno.

Realizację dochodów budżetowych za okres 01.01.2016 do 31.12.2016 r na podstawie sprawozdania Rb-27S przedstawia **Załącznik nr 9** do protokołu kontroli.

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
85410	0750	12 594,00 zł	12 593,60 zł
85410	0830	253 900,00zł	178 948,50 zł
85410	0920	400,00 zł	286,12 zł
Razem	X	266 894,00 zł	191 828,22 zł

Rozdział: **85410 § 0750** Dochody w tym rozdziale pochodzą z wpłat należności, które dokonywane są na podstawie umów zawartych z podmiotami za wynajem pomieszczeń w ZPO - kwota: **12 593,60 zł.**

§ 0920 dochody z odsetek bankowych - kwota: **286,12 zł.**

§ 0830 Dochody w tym rozdziale pochodzą z wpłat należności za wyżywienie - kwota: **178 948,50 zł.**

Wykonanie dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych za okres 01.01.2016 rok do 31.12.2016 r. przedstawia **Załącznik Nr 10** do niniejszego protokołu.

Sprawdzeniu poddano gromadzenie dochodów własnych w Rozdziale: **85410 § 0750** na kwotę: **12 593,60 zł.**

Naliczanie oraz wpłatę należności z umów sprawdzono na podstawie wystawionych Faktur VAT i dokonywanych księgowaniań za koncie 201 za okres od 01.01. do 31.12.2016 r.

Sprawdzeniu poddano:

1. Umowę dzierżawy zawartą w dniu 01.04.2015 r zawartą z Państwem Januszem i Narcyza Cieciora, a ZPO. Przedmiotem dzierżawy jest 15 m² powierzchni pod zabudowę garażu rozbieralnego. Umowa została zawarta na okres 1.04.2015 r do dnia 31.12.2017 r. Najemca będzie płacił Wynajmującemu dzierżawę w wysokości: 37,80 zł netto.
2. Umowę na świadczenie usług zbiorowego żywienia uczniów i najmu zawartą w dniu 01.09.2015 r pomiędzy ZPO, a Panią Czesławą Kosiek. Umowa została zawarta na okres od dnia 01.09.2015 r do dnia 30.06.2020 r. Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy

koszty osobowe w kwocie ryczałtowej 12 000, 00 zł miesięcznie, w terminie na koniec każdego miesiąca, nie wcześniej jednak niż w ciągu 3 dni roboczych od dnia dostarczenia obciążeniowej noty księgowej. Zleceniodawca będzie płacił Zleceniobiorcy czynsz najmu w wysokości: 220 zł netto. Zleceniodawca zobowiązany jest do uregulowania stawki czynszu po upływie 7 dni od daty wystawienia faktury.

3. Umowa najmu 9 ZK.5770.2016.B lokalu użytkowego zawarta w dniu 21.01.2016 r. pomiędzy Gminą Miasto Krosno z ZPO. Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy położony w budynku ZPO, składający się z 6 pomieszczeń biurowych o łącznej powierzchni użytkowej 167 m² z przeznaczeniem na siedzibę Powiatowej Komisji Lekarskiej w Krośnie na czas trwania kwalifikacji wojskowej w 2016 r. Strony ustalają że czynsz za cały okres najmu wynosi: 9 500,00 zł wraz z podatkiem VAT. Należność płatna po wystawieniu faktury VAT po zakończeniu najmu w terminie 10 dni od daty otrzymania od Wynajmującego faktury. Umowa została zawarta na czas określony od 1.02 do 29.03.2016 r.

Po sprawdzeniu w/w umów kontrolujący stwierdzili, że:

- Wpłaty należności dokonywane są na podstawie wystawianych Faktur VAT.
- Ewidencja księgowa prowadzona jest na koncie analitycznym 201- z podziałem na poszczególnych kontrahentów.
- W umowach nie zawsze prawidłowo została ujęta treść dotycząca terminu płatności należności oraz odpowiedzialność Najemcy za nieterminową wpłatę należności skutkującą naliczeniem odsetek ustawowych.

Skontrolowane Umowy najmu zawarte za 2016 r oraz wydruki z kont analitycznych 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z podziałem na poszczególnych kontrahentów za 2016 rok oraz przykładowo wystawione Faktury VAT stanowią **Załącznik Nr 11** do niniejszego protokołu.

[Handwritten signatures and initials]

2. Realizacja wydatków (wyodrębniony rachunek dochodów) za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
85410	2400	103,00 zł	57,10 zł
85410	4210	1 054,00 zł	952,44 zł
85410	4220	253 900,00 zł	178 948,50 zł
85410	4260	906,00 zł	906,00 zł
85410	4270	8 934,00 zł	8 934,00 zł
85410	4480	2 022,00 zł	2 022,00 zł
Razem	X	266 919,00 zł	191 820,04 zł

Stan konta na dzień 31.12.2016 r. wynosił: **32,57 zł.**

IX. Wynagrodzenia osobowe

Kontrolowana jednostka na rok 2016 posiadała zatwierdzonych: **8,5 etatów** administracyjno – obsługowych: **9 (osób)**,

Kontrolowana jednostka na rok 2016 posiadała zatwierdzonych: **10,17 etatów** pedagogicznych: **11(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		3	4	5	6	7
1	1	3 109,00	30/30	-	20	621,80
2	6	2 647,00	30/30	-	20	529,40
3	7	2 647,00	30/30	-	20	529,40

4	9	2 647,00	30/30	-	20	529,40
---	---	----------	-------	---	----	--------

Administracja i obsługa

L.p.	Nr Teczki	Kategoria zaszeregowania	Etat	Ustalone wynagrodzenie	Dodatek Stażowy	
					%	Kwota
1	2	3	4	5	6	7
1	19	III	1	1540,00	18	277,20
2	16	II	1	1670,00	20	334,00
3	13	II	1	1670,00	20	334,00
4	12	V	1	2030,00	20	406,00

Wyplata wynagrodzenia

L.p.	Nr Teczki	NR umowy na liście płac	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatki motywacyjny, wychowawczy, specjalny	Kwota dodatku stażowego	Premia	Wynagrodzenie brutto	Do wypłaty	Wyplacono dnia - Nr wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	1	2	3 109,00	180,00	621,80	-	4 046,80	2 522,27	WB 207 z dnia 01.12.2016 r.
2	6	5	2 647,00	100,00	529,40	-	3 276,40	2 311,32	WB 207 z dnia 01.12.2016 r.
3	7	6	2647,00	100,00	529,40	-	3 276,40	2 286,32	WB 207 z dnia 01.12.2016 r.
4	9	8	2 647,00	100,00	441,15	-	3 224,51	2 305,19	WB 207 z dnia 01.12.2016 r.
5	19	30	1 540,00	-	277,20	539,00	2 356,20	1 677,18	WB 223 z dnia 27.12.2016 r.
6	16	5	1 670,00	-	334,00	167,00	620,44	528,23	WB 223 z dnia 27.12.2016 r.
7	13	6	1 670,00	123,20	334,00	584,50	2 711,70	1 891,90	WB 223 z dnia 27.12.2016 r.
8	12	3	2 030,00	-	406,00	710,50	3 146,50	2 195,32	WB 223 z dnia 27.12.2016 r.

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

Handwritten signature and text: [Signature] Ciepły Graczy

Wynagrodzenie zostało naliczone prawidłowo wypłacone poleceniem przelewu w dniu 01.12.2016 r. WB nr 207 oraz w dniu 27.12.2016 r. WB nr 223 .

Wynagrodzenia wypłacane były zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników niepedagogicznych w ZPO zmiana wprowadzona Aneks nr 3 Zarządzenia Dyrektora Nr 3/2016 z dnia 7 września 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.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

X. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

1. W bilansie sald na 31.12.2016 r. wykazano następujące salda dotyczące działalności socjalnej.
 - a) konto 135 „Rachunek Środków Socjalnych” – po stronie WN wykazano kwotę: 6 097,10 zł. Stan Środków wykazany w bilansie był zgodny z wyciągiem bankowym nr 30 z dnia 31.12.2016 r. oraz saldem konta 135.
 - b) konto 851 „Zakładowy Fundusz Socjalny” po stronie Ma wykazano kwotę: 6 097,10 zł., która oznacza stan ZFŚS będącego do dyspozycji ZPO w Krośnie na dzień 31 XII 2016 r.
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.
85410	3 6392,00	3 6392,00
85495	1549,00	1549,00
Razem:	3 7941,00	3 7941,00

Realizacja do 31.12.2016 r. wynosi 100%.

3. Dokonano analizy dochodów i wydatków od stycznia do grudnia 2016 r.

[Handwritten signatures and notes in blue ink]

Dochody	Kwota
Stan konta 01.01.2016 r.	3 497,63
Odpisy	37 941,00
Odsetki bankowe	213,84
Razem przychody	41 652,47
Wydatki	Kwota
Wczasy	5 960,00
Pomoc finansowa emeryt.	1 440,00
Świadczenia urlopowe	9 845,37
Pomoc rzeczowa	18 310,00
Razem wydatki	35 555,37
Saldo	6 097,10

Stan środków na dzień 31.12.2016 r. wynosił: 6 097,10 zł.

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

- Wczasy : 5 960,00zł.
- Wypłacono świadczenie urlopowe dla nauczycieli na łączną kwotę: 9 845,37 zł
- Pomoc dla emerytów na łączną kwotę: 1 440,00 zł
- Pomoc rzeczowa na kwotę: 18 310,00 zł,

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 15 maja 2014 r., który został uzgodniony ze Związkami Zawodowymi.

Regulamin został wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 3/05/2014 r.

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.

6 ust.1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U z 2013 r poz. 330 z późn.zm).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

DYREKTOR
ZESPÓŁU FACHOWYCH
WYKONAWCÓW

DYREKTOR
ZESPÓŁU FACHOWYCH
WYKONAWCÓW

DYREKTOR
ZESPÓŁU FACHOWYCH
WYKONAWCÓW

DYREKTOR
ZESPÓŁU FACHOWYCH
WYKONAWCÓW

Handwritten signature and initials in blue ink, including the name 'B. W.' and other illegible marks.

Handwritten signature in blue ink: "M. - a a CA Grady"

F. Ustalenia końcowe.

Protokół niniejszy zawierający 36 stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem dla:

- kierownika jednostki kontrolowanej
- kontrolującego.


W dniu: 28.04.2017 r. dwa parafowane przez kontrolującego/ kontrolujących egzemplarze protokołu zostały wręczone kierownikowi/upoważnionej przez kierownika osobie, który został pouczony o:

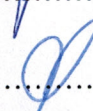
- a. przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia pisemnych wyjaśnień przyczyn odmowy w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu,
- b. przysługującym mu prawie zgłoszenia przed podpisaniem protokołu umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń w nim zawartych w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

Do protokołu przeznaczony dla zarządzającego kontrolę dołączono dokumentację stanowiącą załączniki ponumerowane od 1 do 12.

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
ZESPOŁU PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
w Krosnie**

mgr Tomasz Gorczyzewski
Podpis kierownika jednostki kontrolowanej

**ZESPÓŁ PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
w Krosnie
ul. Boh. Westerplatte 20 a
38-400 KROSNO
Tel. 13 43-217-83**

**DYREKTOR
ZESPOŁU PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
w Krosnie**

mgr Tomasz Gorczyzewski
Podpis kierownika jednostki kontrolowanej

**ZESPÓŁ PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
w Krosnie
ul. Boh. Westerplatte 20 a
38-400 KROSNO
Tel. 13 43-217-83**