

Protokół
z kontroli tematycznej finansowo – księgowej
przeprowadzonej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Krośnie
w zakresie gospodarki finansowej prowadzonej przez Dyrektora ZSP 2 w Krośnie, ze
szczególным uwzględnieniem dochodów, wydatków zgodności danych wykazywanych
w sprawozdaniach budżetowych oraz realizacji procedur ustawy 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 na stanowisku 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 na stanowisku nadzoru finansowego.
3. **Mariusz Gazda** – inspektor Biuro Nadzoru Finansowego w Urzędzie Miasta Krosna na podstawie upoważnienia Nr 50/16 z dnia 22 marca 2016 r. oraz upoważnienia Prezydenta Miasta Krosna z dnia 10.03.2016 r. do przetwarzania danych osobowych w zakresie koniecznym do realizacji zadań na stanowisku nadzoru finansowego.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 27 czerwca do 10.07.2017 r.
z wyłączeniem dni:

Kontrolą objęto dokumenty księgowe za okres od 01.01. do 30.06.2017 rok.

Za okres objęty kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej była Pani mgr Ewa Starowiejska.

*leida
strona*

A. ZAKRES KONTROLI

Sh-A V Starowiejska

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- I. Prowadzenie ewidencji księgowej,
- II. Gospodarka środkami pieniężnymi,
- III. Wydatki,
- IV. Dochody,
- V. Dochody Własne,
- VI. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych 30 000 euro - stosowanie ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2015. 2164 z dnia 2015.12.23).

B. WSTĘPNE USTALENIA KONTROLI

1. Organem prowadzącym Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Krośnie jest Gmina Miasto Krosno.
2. Na stanowiskach kierowniczych i materialnie odpowiedzialnych w jednostce kontrolowanej zatrudnieni są:
 - mgr Ewa Starowiejska - dyrektor
 - mgr Małgorzata Mercik - główna księgowa
3. Obsługę kasową i rozliczeniową Miejskiego Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Krośnie wykonuje Bank Pekao S.A O/Krosno.

Wyjaśnień do powyższych tematów problemowych kontrolującemu udzielili:

- mgr Ewa Starowiejska - dyrektor
- mgr Małgorzata Mercik - główna księgowa

C. USTALENIA KONTROLI

I. Prowadzenie ewidencji księgowej w jednostce.

Kontrolę księgowości przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2013.330 z późn. zm.), rozporządzenia oraz na podstawie przepisów wewnętrznych zawartych w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości.

W dniu 03.12.1997 roku Dyrektor jednostki powierzył obowiązki głównemu księgowemu, które wynikają z art. 4 ust.5 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz z ustawy o finansach publicznych pani Małgorzacie Mercik, która potwierdziła podpisem w dniu 03.12.1997 roku, że przyjęła do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność w



zakresie prowadzenia rachunkowości i gospodarki finansowej placówki. (zgodnie z obecnie obowiązującym art. 53 pkt 1 (Dz. U. 2009 r. Nr 157 poz.1240) .

ZSP nr 2 w Krośnie jako jednostka budżetowa prowadzi obsługę finansowo - księgową na podstawie opracowanej oraz przyjętej do stosowania polityki – zasad prowadzenia rachunkowości na podstawie Zarządzenia nr 5/2/2017 r. Dyrektora w Krośnie z dnia 08 luty 2017 rok. Polityka rachunkowości określa:

1. Zasady ogólne,
2. Wycenę Aktywów i Pasywów,
3. System ochrony i przetwarzania danych,
4. Wykaz kont syntetycznych i analitycznych,
5. Opis kont.

W jednostce funkcjonuje również Instrukcja obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych wprowadzona do stosowania Zarządzeniem nr 3/2013 rok z dnia 02.01.2013 r., zawierająca:

- Uwagi wstępne,
- Gospodarka kasowa,
- Gospodarka drukami ścisłego zarachowania,
- Gospodarka środkami rzeczowymi,
- Zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej,
- Sprawdzanie dowodów księgowych,
- Klasyfikacja dowodów księgowych,
- Organizacja i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej,
- Zasady obiegu i kontroli dowodów księgowych,
- Inwentaryzacja aktywów i pasywów,
- Przechowywanie dokumentów księgowych,

w/w instrukcja zawiera załączniki:

1. Schemat obiegu dokumentów finansowo-księgowych w szkole,
2. Osoby uprawnione do kontroli i zatwierdzania dokumentów,
3. Wzory stosowanych pieczęci,
4. Wzory stosowanych pieczęci, osoby uprawnione do kontroli i zatwierdzania dokumentów oraz sposób opisu dowodów księgowych w ramach projektu „Nowe doświadczenia zawodowe na stażu we Francji”,
5. Schemat organizacyjny jednostki,

Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy komputera w programie Finansowo-księgowym: Progman Finanse DDJ 10.3.0.3 firmy Wolters Kluwer SA. 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 głównego księgowego w siedzibie jednostki.

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

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.

Po dokonaniu sprawdzenia w/w instrukcji kontrolujący stwierdzili prawidłowo stosowanych zasad polityki rachunkowości w jednostce.

1. Prawidłowość i terminowość zapisów w księgach rachunkowych.

Dokonano kontroli rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Sprawdzono zestawienie kosztów z wydatkami przy uwzględnieniu rozrachunków i następowo stwierdzono czy uzyskano ich zgodność w sprawozdaniu z wykonania wydatków RB-28: okres od 01.01.2017 do 31.03.2017 r. dla rozdziału 80130 § 4210, 4260, 43000 4700. rozdziału 80146 § 4210, 43000 4700, oraz dla rozdziału 80150 § 4210, 4260, 43000 4700.

Wykonanie kosztów i wydatków przedstawiane zostało w tabeli.

Rozdział 80130	Zobowiązania 01.01.2017 r. Konto 201	Koszty 31.03.2017 r. Konto 401, 402, 405, 761, 225	Zobowiązania 31.03.2017 r. Konto 201	Wydatki 31.03.2017 Konto 13
§ 4210		5 420,19 zł	1 516,91 zł	3 903
§ 4260	13 333,08 zł	40 237,13 zł	1 810,03 zł	51 760

§ 4300	1 011,63 zł	13 068,54 zł	1 076,14 zł	13 004,03 zł
§ 4700		398,11 zł		398,11 zł
Razem Rozdział	14 344,71 zł	59 123,97 zł	4 403,08 zł	69 065,60 zł
Rozdział 80146	Zobowiązania 01.01.2017 r. Konto 201	Koszty 31.03.2017 r. Konto 401, 402, 405, 761, 225	Zobowiązania 31.03.2017 r. Konto 201	Wydatki 31.03.2017 r. Konto 130
§ 4210				- zł
§ 4300				- zł
§ 4700		280,00 zł		280,00 zł
Razem Rozdział	- zł	280,00 zł	- zł	280,00 zł
Rozdział 80150	Zobowiązania 01.01.2017 r. Konto 201	Koszty 31.03.2017 r. Konto 401, 402, 405, 761, 225	Zobowiązania 31.03.2017 r. Konto 201	Wydatki 31.03.2017 r. Konto 130
§ 4210		160,79 zł	45,29 zł	115,50 zł
§ 4260	398,20 zł	1 201,73 zł	54,06 zł	1 545,87 zł
§ 4300	30,21 zł	265,59 zł	32,14 zł	263,66 zł
§ 4700		11,89 zł		11,89 zł
Razem Rozdział	428,41 zł	1 640,00 zł	131,49 zł	1 936,92 zł
Razem Całość	14 773,12 zł	61 043,97 zł	4 534,57 zł	71 282,52 zł

W trakcie kontroli ustalono, że ewidencja szczegółowa do kont zespołu drugiego prowadzona jest w jednostce 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 i zobowiązań z podziałem według kontrahentów, z uwzględnieniem obowiązujących podziałek klasyfikacji budżetowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą prawidłowości i terminowości dokonywania zapisów w księgach rachunkowych objęto operacje gospodarcze zaewidencjonowane w dzienniku rachunku podstawowego budżetu za m-c czerwiec 2017 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowe wprowadzane są do ewidencji metodą memoriałową na kontach księgowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 rok w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128 poz. 861) oraz na podstawie Planu Kont zatwierdzonego przez kierownika jednostki w sposób prawidłowy.

Dokumenty księgowe wprowadzane są do ewidencji księgowej na bieżąco.

Sprawdzeniu poddano salda rachunków bankowych na dzień 30.06.2017 r. z prowadzoną ewidencją księgową w jednostce:

[Podpis]

[Podpis]

- Budżet – bieżący jednostki - WB nr 120 z dnia 30.06.2017 rok. Saldo rachunku bankowego wynosi: 16 210,36 zł i jest zgodne z ewidencją prowadzoną do konta analitycznego: 130.
- Rachunek projektu Międzynarodowa Edukacja... – WB nr 35 z dnia 30.06.2017 r. Saldo rachunku bankowego wynosi 6 376,54 zł i jest zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 130.
- Rachunek projektu Europejskie Podróże... – WB nr 42 z dnia 30.06.2017 r. Saldo rachunku bankowego wynosi 90 368,52 zł i jest zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 130.
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - WB nr 36 z dnia 30.06.2017 r. Saldo rachunku bankowego wynosi: 74 895,87 i jest zgodne z ewidencją prowadzoną do konta analitycznego: 135.
- Dochody własne - Rachunek dochodów jednostek budżetowych - WB nr 22 z dnia 30.06.2017 r. Saldo rachunku bankowego wynosi: 2 329,40 zł. i jest zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta: 132.

II. Gospodarka środkami pieniężnymi

1. W dniu 30.06.2017 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: 214,51 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym, raportu kasowego nr 37/17 na dzień 30.06.2017 r.
2. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kontrolowanej jednostce wynosił:
 - Czeki gotówkowe
 - 000849 9437 - 000849947 - 10 sztuk (budżet)
 - 0008498995 - 000849002 - 8 sztuk (ZFŚS)
3. Kontrolowana jednostka ustaliła w dniu 02.01.2016 r. pogotowie kasowe w wysokości 500,00 zł.
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.

5. W wyniku sprawdzenia raportów kasowych stwierdzono, że w raportach określono:
 - okres jakiego dotyczy
 - stan kasy poprzedni i obecny
6. Deklaracja odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości przechowywane w kasie zostało podpisane przez Panią ~~Magdalena Kozłowska~~ - sam. referent w dniu 14.01.2013 rok.

III. Wydatki

1. Zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniu.

Sprawdzeniu poddano zgodność danych, które były wykazane w sprawozdaniu z Wykonania Planu Wydatków Budżetowych JST Rb-28S za okres od 01.05. do 30.06.2017 r. dla rozdziału 80130 § 4210, 4260, 4300, 4360, oraz dla rozdziału 80150 § 4210, 4260, 4300, 4360 oraz prawidłowość zapisów na koncie - 130 wydatki.

Rozdział 80130 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.04.2017r. (saldo MA 130)			7 023,09 zł			
1	FS 2773/MAG/2017	toner	33,46 zł	T	2017-05-02	
2	FS 2773/MAG/2017	toner	26,26 zł	T	2017-05-02	
3	FS 2773/MAG/2017	płyn do naczyń	3,95 zł	T	2017-05-02	
4	FS 2773/MAG/2017	płyn do naczyń	3,10 zł	T	2017-05-02	
5	EKO-9000230/2017	"Karta nauczyciela od A do Z"	253,27 zł	T	2017-05-02	
6	EKO-9000230/2017	"Karta nauczyciela od A do Z"	198,80 zł	T	2017-05-02	
7	FS 2838/MAG/2017	teczka wiązana baterie	22,36 zł	T	2017-05-04	
8	FS 2838/MAG/2017	teczka wiązana baterie	17,56 zł	T	2017-05-04	
9	FS 2955/MAG/2017	papier ksero toner tusz itp	95,48 zł	T	2017-05-08	
10	FS 2955/MAG/2017	papier ksero toner tusz itp	74,96 zł	T	2017-05-08	
11	FS 2955/MAG/2017	teczki zszywki	3,98 zł	T	2017-05-08	
12	FS 2955/MAG/2017	teczki zszywki	3,11 zł	T	2017-05-08	
13	00698/17	zasilacz mysz toner płyta główna	173,65 zł	T	2017-05-12	
14	00698/17	zasilacz mysz toner płyta główna	136,30 zł	T	2017-05-12	
15	F/000980/1/17	zamki wkręty podkładki (wózek)	2,51 zł	T	2017-05-18	
16	F/000980/1/17	zamki wkręty podkładki (wózek)	1,98 zł	T	2017-05-18	
17	EZS-7000397/2017	prenumerata "Poradnik dyrektora szkoły..."	189,95 zł	T	2017-05-23	
18	EZS-7000397/2017	prenumerata "Poradnik	149,10 zł	T	2017-05-23	

Magdalena Kozłowska

		dyrektora szkoły..."			
19	EAO-9000986/2017	prenumerata "Aktualności oświatowe"	178,21 zł	T	2017-05-24
20	EAO-9000986/2017	prenumerata "Aktualności oświatowe"	139,89 zł	T	2017-05-24
21	FS 3426/MAG/2017	proszek do prania płyn Sidolux	44,43 zł	T	2017-05-29
22	FS 3426/MAG/2017	proszek do prania płyn Sidolux	34,88 zł	T	2017-05-29
23	FS 3428/MAG/2017	toner	66,91 zł	T	2017-05-29
24	FS 3428/MAG/2017	toner	52,52 zł	T	2017-05-29
25	FV/17/2890	grunt emulsja emalia gładź pędzel klej gipsowy	221,54 zł	T	2017-05-30
26	FV/17/2890	grunt emulsja emalia gładź pędzel klej gipsowy	173,90 zł	T	2017-05-30
27	FS 3484/MAG/2017	tonery skoroszyty	46,64 zł	T	2017-05-30
28	FS 3484/MAG/2017	tonery skoroszyty	36,61 zł	T	2017-05-30
29	FS 3484/MAG/2017	worki na śmieci	6,96 zł	T	2017-05-30
30	FS 3484/MAG/2017	worki na śmieci	5,45 zł	T	2017-05-30
31	1193/05/2017	księga uczniów	7,31 zł	T	2017-05-30
32	1193/05/2017	księga uczniów	5,73 zł	T	2017-05-30
33	PK 76/2017 Nr dow. 379	storno dow. WB 72 przel 297/17/GB siatki i rulon "Rynek Krosna..."	- 0,55 zł	T	2017-06-01
34	PK 76/2017 Nr dow. 379	storno dow. WB 72 przel 297/17/GB siatki i rulon "Rynek Krosna..."	- 1,23 zł	T	2017-06-01
35	FS 3553/MAG/2017	papier toaletowy, płyn Domestos, worki na śmieci	81,09 zł	T	2017-06-02
36	FS 3553/MAG/2017	papier toaletowy, płyn Domestos, worki na śmieci	63,65 zł	T	2017-06-02
37	F/02449/2017/KRO	krążki ściernwe, zaprawa 9 re.s.7)	47,32 zł	T	2017-06-02
38	F/02449/2017/KRO	krążki ściernwe, zaprawa 9 re.s.7)	37,15 zł	T	2017-06-02
39	FS 3660/MAG/2017	płyn Domestos,	6,20 zł	T	2017-06-07
40	FS 3660/MAG/2017	płyn Domestos,	4,87 zł	T	2017-06-07
41	FS 3660/MAG/2017	miotła gumowa / pracownia fryzjerska	27,90 zł	T	2017-06-07
42	FS 3660/MAG/2017	miotła gumowa / pracownia fryzjerska	21,90 zł	T	2017-06-07
43	F/001139/1/17	nakładki, mieszadło, pianka / rem.s.7	27,42 zł	T	2017-06-09
44	F/001139/1/17	nakładki, mieszadło, pianka / rem.s.7	21,53 zł	T	2017-06-09
45	FS 3882/MAG/2017	Mop płaski / gastronomia	13,93 zł	T	2017-06-13
46	FS 3882/MAG/2017	Mop płaski / gastronomia	10,93 zł	T	2017-06-13
47	FS 3882/MAG/2017	papier ksero, koszulki	39,16 zł	T	2017-06-13
48	FS 3882/MAG/2017	papier ksero, koszulki	30,74 zł	T	2017-06-13
49	00855/17	filtr, dysk	158,58 zł	T	2017-06-14
50	00855/17	filtr, dysk	124,47 zł	T	2017-06-14
51	FV/17/3438	emulsja, gładź, taśma / rem.s.7	44,12 zł	T	2017-06-19
52	FV/17/3438	emulsja, gładź, taśma / rem.s.7	34,63 zł	T	2017-06-19

53	FS 4108/MAG/2017	koszulki	7,77 zł	T	2017-06-22	
54	FS 4108/MAG/2017	koszulki	6,10 zł	T	2017-06-22	
55	FS 4108/MAG/2017	szczotka, płyn Domestos,	32,48 zł	T	2017-06-22	
56	FS 4108/MAG/2017	szczotka, płyn Domestos,	25,50 zł	T	2017-06-22	
57	F/06085/2017/KRO	żywica na podłogę do s.7	265,74 zł	T	2017-06-27	
58	F/06085/2017/KRO	żywica na podłogę do s.7	208,58 zł	T	2017-06-27	
59	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	8,49 zł	T	2017-06-30	
60	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	6,66 zł	T	2017-06-30	
61	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	230,25 zł	T	2017-06-30	
62	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	180,71 zł	T	2017-06-30	
63	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	29,34 zł	T	2017-06-30	
64	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	23,04 zł	T	2017-06-30	
65	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	24,27 zł	T	2017-06-30	
66	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	19,04 zł	T	2017-06-30	
67	FA/1692/2017/M	farby do włosów, pianki do włosów, lakiery, płyn do prostowania, płyn do dezynfekcji, itp	328,45 zł	T	2017-06-30	
68	FA/1692/2017/M	farby do włosów, pianki do włosów, lakiery, płyn do prostowania, płyn do dezynfekcji, itp	266,22 zł	T	2017-06-30	
Razem wykonanie paragrafu:			11 890,30 zł			
Rozdział 80150 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwa gi
Wykonanie wydatków na dzień 30.04.2017r. (saldo MA 130)			206,48 zł			
1	FS 2773/MAG/2017	toner	0,55 zł	T	2017-05-02	
2	FS 2773/MAG/2017	toner	1,23 zł	T	2017-05-02	
3	FS 2773/MAG/2017	płyn do naczyń	0,06 zł	T	2017-05-02	
4	FS 2773/MAG/2017	płyn do naczyń	0,15 zł	T	2017-05-02	
5	EKO-9000230/2017	"Karta nauczyciela od A do Z"	4,19 zł	T	2017-05-02	
6	EKO-9000230/2017	"Karta nauczyciela od A do Z"	9,31 zł	T	2017-05-02	
7	FS 2838/MAG/2017	teczka wiązana baterie	0,37 zł	T	2017-05-04	
8	FS 2838/MAG/2017	teczka wiązana baterie	0,82 zł	T	2017-05-04	
9	FS 2955/MAG/2017	papier ksero toner tusz itp	1,58 zł	T	2017-05-08	
10	FS 2955/MAG/2017	papier ksero toner tusz itp	3,50 zł	T	2017-05-08	
11	FS 2955/MAG/2017	teczki zszywki	0,07 zł	T	2017-05-08	
12	FS 2955/MAG/2017	teczki zszywki	0,15 zł	T	2017-05-08	
13	F/000980/1/17	zamki wkręty podkładki (wózek)	0,04 zł	T	2017-05-18	
14	F/000980/1/17	zamki wkręty podkładki (wózek)	0,09 zł	T	2017-05-18	

[Signature] *[Signature]*

15	EZS-7000397/2017	prenumerata "Aktualności oświatowe"	3,14 zł	T	2017-05-23
16	EZS-7000397/2017	prenumerata "Aktualności oświatowe"	6,99 zł	T	2017-05-23
17	EAO-9000986/2017	prenumerata "Aktualności oświatowe"	2,95 zł	T	2017-05-24
18	EAO-9000986/2017	prenumerata "Aktualności oświatowe"	6,55 zł	T	2017-05-24
19	FS 3426/MAG/2017	proszek do prania płyn Sidelux	0,74 zł	T	2017-05-29
20	FS 3426/MAG/2017	proszek do prania płyn Sidelux	1,63 zł	T	2017-05-29
21	FS 3428/MAG/2017	toner	1,11 zł	T	2017-05-29
22	FS 3428/MAG/2017	toner	2,46 zł	T	2017-05-29
23	FV/17/2890	grunt emulsja emalia gładź pędzel klej gipsowy	3,67 zł	T	2017-05-30
24	FV/17/2890	grunt emulsja emalia gładź pędzel klej gipsowy	8,14 zł	T	2017-05-30
25	FS 3484/MAG/2017	tonery skoroszyty	0,77 zł	T	2017-05-30
26	FS 3484/MAG/2017	tonery skoroszyty	1,71 zł	T	2017-05-30
27	FS 3484/MAG/2017	worki na smieci	0,12 zł	T	2017-05-30
28	FS 3484/MAG/2017	worki na smieci	0,26 zł	T	2017-05-30
29	1193/05/2017	księga uczniów	0,12 zł	T	2017-05-30
30	1193/05/2017	księga uczniów	0,27 zł	T	2017-05-30
31	PK 76/2017 Nr dow. 379	storno dow. WB 72 przel 297/17/GB siatki i rulon "Rynek Krosna..."	0,55 zł	T	2017-06-01
32	PK 76/2017 Nr dow. 379	storno dow. WB 72 przel 297/17/GB siatki i rulon "Rynek Krosna..."	1,23 zł	T	2017-06-01
33	PK 76/2017 Nr dow. 379	storno dow. 329 WB 87 przel 000698/17 zasilacz, mysz, toner	2,87 zł	T	2017-06-01
34	PK 76/2017 Nr dow. 379	storno dow. 329 WB 87 przel 000698/17 zasilacz, mysz, toner	6,39 zł	T	2017-06-01
35	FS 3553/MAG/2017	papier toaletowy, płyn Domestos, worki na śmieci	1,34 zł	T	2017-06-02
36	FS 3553/MAG/2017	papier toaletowy, płyn Domestos, worki na śmieci	2,98 zł	T	2017-06-02
37	F/02449/2017/KRO	krążki ściernwe, zaprawa 9 re.s.7)	0,78 zł	T	2017-06-02
38	F/02449/2017/KRO	krążki ściernwe, zaprawa 9 re.s.7)	1,74 zł	T	2017-06-02
39	FS 3660/MAG/2017	płyn Domestos,	0,10 zł	T	2017-06-06
40	FS 3660/MAG/2017	płyn Domestos,	0,23 zł	T	2017-06-06
41	FS 3660/MAG/2017	miotła gumowa / pracownia fryzjerska	0,46 zł	T	2017-06-06
42	FS 3660/MAG/2017	miotła gumowa / pracownia fryzjerska	1,03 zł	T	2017-06-06
43	F/001139/1/17	nakładki, mieszađo, pianka / rem.s.7	0,45 zł	T	2017-06-09
44	F/001139/1/17	nakładki, mieszađo, pianka / rem.s.7	1,01 zł	T	2017-06-09
45	FS 3882/MAG/2017	Mop płaski / gastronomia	0,23 zł	T	2017-06-13
46	FS 3882/MAG/2017	Mop płaski / gastronomia	0,51 zł	T	2017-06-13

47	FS 3882/MAG/2017	papier ksero, koszulki	0,65 zł	T	2017-06-13	
48	FS 3882/MAG/2017	papier ksero, koszulki	1,44 zł	T	2017-06-13	
49	00855/17	filtr, dysk	2,62 zł	T	2017-06-14	
50	00855/17	filtr, dysk	5,83 zł	T	2017-06-14	
51	FV/17/3438	emulsja, gładź, taśma / rem.s.7	0,73 zł	T	2017-06-19	
52	FV/17/3438	emulsja, gładź, taśma / rem.s.7	1,62 zł	T	2017-06-19	
53	FS 4108/MAG/2017	koszulki	0,13 zł	T	2017-06-22	
54	FS 4108/MAG/2017	koszulki	0,29 zł	T	2017-06-22	
55	FS 4108/MAG/2017	szczotka, płyn Domestos,	0,54 zł	T	2017-06-22	
56	FS 4108/MAG/2017	szczotka, płyn Domestos,	1,19 zł	T	2017-06-22	
57	F/06085/2017/KRO	żywica na podłogę do s.7	4,40 zł	T	2017-06-27	
58	F/06085/2017/KRO	żywica na podłogę do s.7	9,77 zł	T	2017-06-27	
59	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	0,14 zł	T	2017-06-30	
60	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	0,31 zł	T	2017-06-30	
61	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	3,82 zł	T	2017-06-30	
62	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	8,46 zł	T	2017-06-30	
63	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	0,49 zł	T	2017-06-30	
64	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	1,07 zł	T	2017-06-30	
65	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	0,41 zł	T	2017-06-30	
66	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	0,89 zł	T	2017-06-30	
Razem wykonanie paragrafu:			335,92 zł			

Rozdział 80130 par 4260 Lp.	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwa gi
Wykonanie wydatków na dzień 30.04.2017r. (saldo MA 130)			65 288,49 zł			
1	0652043142	energia	1 541,32 zł	T	2017-05-17	
2	0652043142	energia	1 209,81 zł	T	2017-05-17	
3	620/F/FB/631/05/17	gaz	98,08 zł	T	2017-05-19	
4	620/F/FB/631/05/17	gaz	76,98 zł	T	2017-05-19	
5	C1P11802207/1704/0 0024	energia	922,79 zł	T	2017-05-22	
6	C1P11802207/1704/0 0024	energia	724,33 zł	T	2017-05-22	
7	722/ZEC/17	energia cieplna	3 525,28 zł	T	2017-05-26	
8	722/ZEC/17	energia cieplna	2 767,08 zł	T	2017-05-26	
9	WOD/2250/04/2017	woda, ścieki	197,61 zł	T	2017-05-29	
10	WOD/2250/04/2017	woda, ścieki	155,12 zł	T	2017-05-29	
11	0652044608	energia	1 510,68 zł	T	2017-06-14	
12	0652044608	energia	1 185,77 zł	T	2017-06-14	
13	620/F/FBP/1/05/17	gaz	68,65 zł	T	2017-06-14	
14	620/F/FBP/1/05/17	gaz	53,89 zł	T	2017-06-14	

Ad R V *Łoniewski*

15	fakt WOD/2458/05/2017	woda, ścieki	152,49 zł	T	2017-06-26	
16	fakt WOD/2458/05/2017	woda, ścieki	119,70 zł	T	2017-06-26	
17	907/ZEC/17	energia cieplna	1 614,87 zł	T	2017-06-27	
18	907/ZEC/17	energia cieplna	1 267,56 zł	T	2017-06-27	
Razem wykonanie paragrafu:			82 480,50 zł			
Rozdział 80150 par 4260 L.p.	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowa nie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwa gi
Wykonanie wydatków na dzień 30.04.2017r. (saldo MA 130)			1 949,91 zł			
1	0652043142	energia	25,50 zł	T	2017-05-17	
2	0652043142	energia	56,67 zł	T	2017-05-17	
3	620/F/FB/631/05/17	gaz	1,62 zł	T	2017-05-19	
4	620/F/FB/631/05/17	gaz	3,61 zł	T	2017-05-19	
5	C1P11802207/1704/0 0024	energia	15,27 zł	T	2017-05-22	
6	C1P11802207/1704/0 0024	energia	33,92 zł	T	2017-05-22	
7	722/ZEC/17	energia cieplna	58,32 zł	T	2017-05-26	
8	722/ZEC/17	energia cieplna	129,61 zł	T	2017-05-26	
9	WOD/2250/04/2017	woda, ścieki	3,27 zł	T	2017-05-29	
10	WOD/2250/04/2017	woda, ścieki	7,26 zł	T	2017-05-29	
11	0652044608	energia	24,99 zł	T	2017-06-14	
12	0652044608	energia	55,54 zł	T	2017-06-14	
13	620/F/FBP/1/05/17	gaz	1,14 zł	T	2017-06-14	
14	620/F/FBP/1/05/17	gaz	2,52 zł	T	2017-06-14	
15	fakt WOD/2458/05/2017	woda, ścieki	2,52 zł	T	2017-06-26	
16	fakt WOD/2458/05/2017	woda, ścieki	5,61 zł	T	2017-06-26	
17	907/ZEC/17	energia cieplna	26,72 zł	T	2017-06-27	
18	907/ZEC/17	energia cieplna	59,37 zł	T	2017-06-27	
Razem wykonanie paragrafu:			2 463,37 zł			

Rozdział 80130 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachow anie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwa gi
Wykonanie wydatków na dzień 30.04.2017r. (saldo MA 130)			23 325,38 zł			
1	EKO-9000230/2017	"Karta nauczyciela od A do Z" wysyłka	25,70 zł	T	2017-05-02	
2	EKO-9000230/2017	"Karta nauczyciela od A do Z" wysyłka	20,18 zł	T	2017-05-02	
3	118/2017/ZKP	korzystanie z basenu	996,00 zł	T	2017-05-08	
4	FA/117/2017	usługa BHP	214,12 zł	T	2017-05-10	
5	FA/117/2017	usługa BHP	168,07 zł	T	2017-05-10	
6	00673/17	usługa informatyczna za kwiecień	307,36 zł	T	2017-05-11	
7	00673/17	usługa informatyczna za kwiecień	241,25 zł	T	2017-05-11	

Handwritten signature/initials

8	FV/1925/04/17/T	monitoring	40,15 zł	T	2017-05-11
9	FV/1925/04/17/T	monitoring	31,51 zł	T	2017-05-11
10	F00010F05170024830 9U	znaczki pocztowe	70,72 zł	T	2017-05-12
11	F00010F05170024830 9U	znaczki pocztowe	55,51 zł	T	2017-05-12
12	383/INF/17	dzierżawa systemu telekomunikacji	10,71 zł	T	2017-05-18
13	383/INF/17	dzierżawa systemu telekomunikacji	8,40 zł	T	2017-05-18
14	4670162935 + korekta 4670163589	śmieci	390,54 zł	T	2017-05-19
15	4670162935 + korekta 4670163589	śmieci	306,54 zł	T	2017-05-19
16	EZS-7000397/2017	prenumerata "Poradnik dyrektora szkoły..." wysyłka	19,28 zł	T	2017-05-23
17	EZS-7000397/2017	prenumerata "Poradnik dyrektora szkoły..." wysyłka	15,13 zł	T	2017-05-23
18	EAO-9000986/2017	prenumerata "Aktualności oświatowe"	25,70 zł	T	2017-05-24
19	EAO-9000986/2017	prenumerata "Aktualności oświatowe"	20,18 zł	T	2017-05-24
20	FV/0671/05/17/T	wymiana akumulatora do monitoringu	46,84 zł	T	2017-05-29
21	FV/0671/05/17/T	wymiana akumulatora do monitoringu	36,76 zł	T	2017-05-29
22	1193/05/2017	ksiega uczniów / wysyłka	4,68 zł	T	2017-05-30
23	1193/05/2017	ksiega uczniów / wysyłka	3,68 zł	T	2017-05-30
24	nota 141/2017/ZKP	korzystanie z basenu pływackiego	747,00 zł	T	2017-06-07
25	199/ZSPD/2017	szkolenie "ciesla"	469,00 zł	T	2017-06-08
26	FA/141/2017	usługa BHP	214,12 zł	T	2017-06-12
27	FA/141/2017	usługa BHP	168,07 zł	T	2017-06-12
28	FV/2634/05/17/T	monitoring	40,15 zł	T	2017-06-13
29	FV/2634/05/17/T	monitoring	31,51 zł	T	2017-06-13
30	00826/17	usługa informatyczna	307,36 zł	T	2017-06-13
31	00826/17	usługa informatyczna	241,25 zł	T	2017-06-13
32	F000014P0611700248 309U	znaczki pocztowe	70,72 zł	T	2017-06-13
33	F000014P0611700248 309U	znaczki pocztowe	55,51 zł	T	2017-06-13
34	00855/17	regeneracja tonera	44,60 zł	T	2017-06-14
35	00855/17	regeneracja tonera	35,01 zł	T	2017-06-14
36	FVAT/06/2017/ZPO/5	kurs dokształcający "piekarz"	450,00 zł	T	2017-06-14
37	Polecenie zapłaty	opłata skarbową konserwator zabytków	44,61 zł	T	2017-06-14
38	Polecenie zapłaty	opłata skarbową konserwator zabytków	35,01 zł	T	2017-06-14
39	fakt498/INF/17	dzierżawa systemu telekomunikacji	10,71 zł	T	2017-06-20
40	fakt498/INF/17	dzierżawa systemu telekomunikacji	8,40 zł	T	2017-06-20
41	fakt4670164007	śmieci	438,47 zł	T	2017-06-20
42	fakt4670164007	śmieci	344,17 zł	T	2017-06-20

[Handwritten signatures]

43	1517109458	usługa programowa; KADRY, PŁACE, FINANSE, ZLECONE	322,22 zł	T	2017-06-21	
44	1517109458	usługa programowa; KADRY, PŁACE, FINANSE, ZLECONE	252,91 zł	T	2017-06-21	
45	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	11,85 zł	T	2017-06-30	
46	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	9,32 zł	T	2017-06-30	
47	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	6,54 zł	T	2017-06-30	
48	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	5,13 zł	T	2017-06-30	
49	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	49,58 zł	T	2017-06-30	
50	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	50,03 zł	T	2017-06-30	
51	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	214,51 zł	T	2017-06-30	
Razem wykonanie paragrafu:			31 062,15 zł			
Rozdział 80150 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachow anie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data ksiegowani a	Uwa gi
Wykonanie wydatków na dzień 30.04.2017r. (saldo MA 130)			734,78 zł			
1	EKO-9000230/2017	"Karta nauczyciela od A do Z" wysyłka	0,43 zł	T	2017-05-02	
2	EKO-9000230/2017	"Karta nauczyciela od A do Z" wysyłka	0,94 zł	T	2017-05-02	
3	FA/117/2017	usługa BHP	3,54 zł	T	2017-05-10	
4	FA/117/2017	usługa BHP	7,87 zł	T	2017-05-10	
5	00673/17	usługa informatyczna za kwiecień	5,09 zł	T	2017-05-11	
6	00673/17	usługa informatyczna za kwiecień	11,30 zł	T	2017-05-11	
7	FV/1925/04/17/T	monitoring	0,66 zł	T	2017-05-11	
8	FV/1925/04/17/T	monitoring	1,48 zł	T	2017-05-11	
9	F00010F05170024830 9U	znaczki pocztowe	1,17 zł	T	2017-05-12	
10	F00010F05170024830 9U	znaczki pocztowe	2,60 zł	T	2017-05-12	
11	00698/17	zasilacz,mysz,toner,plyta główna	2,87 zł	T	2017-05-12	
12	00698/17	zasilacz,mysz,toner,plyta główna	6,39 zł	T	2017-05-12	
13	383/INF/17	dzierżawa systemu telekomunikacji	0,18 zł	T	2017-05-18	
14	383/INF/17	dzierżawa systemu telekomunikacji	0,39 zł	T	2017-05-18	
15	4670162935 + korekta 4670163589	śmieci	6,46 zł	T	2017-05-19	
16	4670162935 + korekta 4670163589	śmieci	14,36 zł	T	2017-05-19	
17	EZS-7000397/2017	prenumerata "Poradnik dyrektora szkoły..." wysyłka	0,32 zł	T	2017-05-23	

18	EZS-7000397/2017	prenumerata "Poradnik dyrektora szkoły..." wysyłka	0,71 zł	T	2017-05-23
19	EAO-9000986/2017	prenumerata "Aktualności oświatowe"	0,43 zł	T	2017-05-24
20	EAO-9000986/2017	prenumerata "Aktualności oświatowe"	0,94 zł	T	2017-05-24
21	FV/0671/05/17/T	wymiana akumulatora do monitoringu	0,77 zł	T	2017-05-29
22	FV/0671/05/17/T	wymiana akumulatora do monitoringu	1,73 zł	T	2017-05-29
23	1193/05/2017	ksiega uczniów / wysyłka	0,08 zł	T	2017-05-30
24	1193/05/2017	ksiega uczniów / wysyłka	0,17 zł	T	2017-05-30
25	PK 76/2017 Nr dow. 379	storno dow. 329 WB 87 przez 000698/17zasilacz,mysz,to ner błędnie zaksięgowano	- 2,87 zł	T	2017-06-01
26	PK 76/2017 Nr dow. 379	storno dow. 329 WB 87 przez 000698/17zasilacz,mysz,to ner błędnie zaksięgowano	- 6,39 zł	T	2017-06-01
27	FA/141/2017	usługa BHP	3,54 zł	T	2017-06-12
28	FA/141/2017	usługa BHP	7,87 zł	T	2017-06-12
29	FV/2634/05/17/T	monitoring	0,66 zł	T	2017-06-13
30	FV/2634/05/17/T	monitoring	1,48 zł	T	2017-06-13
31	00826/17	usługa informatyczna	5,09 zł	T	2017-06-13
32	00826/17	usługa informatyczna	11,30 zł	T	2017-06-13
33	F000014P0611700248 309U	znaczki pocztowe	1,17 zł	T	2017-06-13
34	F000014P0611700248 309U	znaczki pocztowe	2,60 zł	T	2017-06-13
35	00855/17	regeneracja tonera	0,74 zł	T	2017-06-14
36	00855/17	regeneracja tonera	1,64 zł	T	2017-06-14
37	Polecenie zapłaty	opłata skarbową konserwator zabytków	0,74 zł	T	2017-06-14
38	Polecenie zapłaty	opłata skarbową konserwator zabytków	1,64 zł	T	2017-06-14
39	fakt498/INF/17	dzierżawa systemu telekomunikacji	0,18 zł	T	2017-06-20
40	fakt498/INF/17	dzierżawa systemu telekomunikacji	0,39 zł	T	2017-06-20
41	fakt4670164007	smieci	7,25 zł	T	2017-06-20
42	fakt4670164007	smieci	16,12 zł	T	2017-06-20
43	1517109458	usługa programowa; KADRY, PŁACE, FINANSE, ZLECONE	5,33 zł	T	2017-06-21
44	1517109458	usługa programowa; KADRY, PŁACE, FINANSE, ZLECONE	11,85 zł	T	2017-06-21
45	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	0,20 zł	T	2017-06-30
46	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	0,43 zł	T	2017-06-30
47	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	0,11 zł	T	2017-06-30
48	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	0,24 zł	T	2017-06-30

49	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	0,72 zł	T	2017-06-30	
50	PK 79/2017 nr dow 458	storno pogotowia kasowego	1,57 zł	T	2017-06-30	
Razem wykonanie paragrafu:			879,26 zł			

Rozdział 80130 par 4360	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwa gi
Wykonanie wydatków na dzień 30.04.2017r. (saldo MA 130)			842,46 zł			
1	FKW95209098/005/17	usługi telekomunikacyjne	89,40 zł	T	2017-05-16	
2	FKW95209098/005/17	usługi telekomunikacyjne	70,16 zł	T	2017-05-16	
3	FVT/MMB/00004419/0 517	usługi telefoniczne	8,20 zł	T	2017-05-30	
4	FVT/MMB/00004419/0 517	usługi telefoniczne	6,44 zł	T	2017-05-30	
5	FKW95209098/006/17	usługi telekomunikacyjne	85,65 zł	T	2017-06-16	
6	FKW95209098/006/17	usługi telekomunikacyjne	67,22 zł	T	2017-06-16	
7	FVT/MMB/00004247/0 617	usługi telefoniczne	14,07 zł	T	2017-06-29	
8	FVT/MMB/00004247/0 617	usługi telefoniczne	11,05 zł	T	2017-06-29	
Razem wykonanie paragrafu:			1 194,65 zł			
Rozdział 80150 par 4360	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowani a	Uwa gi
Wykonanie wydatków na dzień 30.04.2017r. (saldo MA 130)			25,17 zł			
1	FKW95209098/005/17	usługi telekomunikacyjne	1,48 zł	T	2017-05-16	
2	FKW95209098/005/17	usługi telekomunikacyjne	3,29 zł	T	2017-05-16	
3	FVT/MMB/00004419/0 517	usługi telefoniczne	0,14 zł	T	2017-05-30	
4	FVT/MMB/00004419/0 517	usługi telefoniczne	0,30 zł	T	2017-05-30	
5	FKW95209098/006/17	usługi telekomunikacyjne	1,42 zł	T	2017-06-16	
6	FKW95209098/006/17	usługi telekomunikacyjne	3,15 zł	T	2017-06-16	
7	FVT/MMB/00004247/0 617	usługi telefoniczne	0,23 zł	T	2017-06-29	
8	FVT/MMB/00004247/0 617	usługi telefoniczne	0,52 zł	T	2017-06-29	
Razem wykonanie paragrafu:			35,70 zł			

Wykonanie wydatków rozdział: 80130 § 4210, 4260, 4300, 4360, oraz rozdział 80150 § 4210, 4260, 4300, 4360 wykazanych w sprawozdaniu RB-28S za m-c maj-czerwiec 2017 roku jest zgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 - wydatki.

Przy księgowaniu wydatków na koncie 130 w treści dokonano wprowadzania zapisu numeru faktury na podstawie której dokonywany jest wydatek, oraz krótki opis operacji gospodarczej.

Z danych przedstawionych w sprawozdaniu RB-28 S za okres od 01.01. do 30.06.2017 r. wynika, że plan wydatków w kontrolowanym okresie wynosił: **3 280 403,00 zł** a wykonanie wydatków wynosi: **1 860 591,79 zł**. Wykonanie wydatków stanowi: **56,60 %**.

Wykonanie wydatków (RB-28S, zestawienie obrotów konta 130) od 01.01.2017 do 30.06.2017 roku przedstawia **Załącznik nr 1**.

2. Prawdliwość stosowania procedur

Kontroli z zakresu stosowania procedur poddano wybrane wydatki wykonane w miesiącu maj 2017 r.,

Wyniki kontroli przedstawia poniższe zestawienie:

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

Wyciąg		Kwota	Oznaczenie	Kontrole			Zatwierdzone do wypłaty		Zamówienie			Zapłacono	
Nr	Data			Kwota uzgodniona dowodem księgowym	Merytoryczna	F. l rach	Dyrektor	Główny księgowy	Uzasadnienie	Wstępna cena	Powierzenie Głównego księgowego	Zat. Dyr.	Zgod. Kwota
82	04.05.2017	41,11	FS2838/MAG/2017 Mat. biurowe	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
84	08.05.2017	182,83	FS2955/MAG/2017 Mat. biurowe	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
85	09.05.2017	393,60	FA/117/2017 Usługa BHP	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
87	12.05.2017	319,21	F.Nr.00698/17 Części komputerowe	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
87	12.05.2017	130,00	F.Nr.00010P05170024 8309U znaczki	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
91	18.05.2017	4,62	F.Nr.000980/1/17 Śruby, nakrętki	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
94	23.05.2017	119,90	F.Nr.0014/U/05/2017 Puchary	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
97	26.05.2017	330,10	F.Nr.1367/2017/M Falownica, nożyczki	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T

98	27.05.2017	123,00	F.FS3428/MAG/2017 Toner	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
98	27.05.2017	81,68	F.FS3426/MAG/2017 Środki czystości	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
99	30.05.2017	22,04	F.1393/05/2017 Księga uczniów	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
99	30.05.2017	98,52	F.FS3484/MAG/2017 Mat. biurowe	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
99	30.05.2017	407,25	F.Nr.FV/17/2890 Mat. remontowe	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, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Realizacja dochodów budżetowych

1. Na podstawie sprawozdania RB-27S Miesięczne Sprawozdanie z wykonania Planu Dochodów Budżetowych JST: za okres 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r. sporządzonego przez ZSP nr 2 w Krośnie stwierdzono, że realizacja dochodów przedstawia się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80130	0610	572,00 zł	184,00 zł
	0690	128,00 zł	0,00 zł
	0920	400,00 zł	57,51 zł
	0929	0,00 zł	458,50 zł
	0940	100,00 zł	8 775,67 zł
	0970	500,00 zł	109,88 zł
Razem:	x	1 700,00 zł	9 585,56 zł
Razem całość:	x	1 700,00 zł	9 585,56 zł

hsh

Rozdział 80130

- § 0610 – opłata za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych – 184,00 zł,
- § 0920 – odsetki bankowe – 57,51 zł,
- § 0929 – odsetki bankowe projekt – 458,50 zł,
- § 0940 – wpływy z rozliczeń/ zwrot z lat ubiegłych – Dochody z tytułu obciążeń za media na podstawie zawartych umów – 8 775,67 zł,
- § 0970 – wpływy z różnych dochodów – dochody z tytułu terminowej zapłaty podatku i składek ZUS – 109,88 zł,

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

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do kont rozrachunkowych **należności budżetowych** ustalono że ewidencja księgowa prowadzona jest na koncie: **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 jest prowadzona na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z podziałem na poszczególnych kontrahentów oraz z podziałem na klasyfikację budżetową.

Dochody budżetowe naliczane są w księgach rachunkowych i odprowadzane na konto Gminy Miasto Krosno w sposób prawidłowy - zgodnie z zasadami polityki rachunkowości przyjętymi w jednostce.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych za okres od 01.01 do 31.03.2017 stanowi **Załącznik nr 2** do niniejszego protokołu.

V. Realizacja dochodów własnych za okres od 01.01 do 31.03.2017 przedstawia się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80130	0750	26 752,00 zł	1 274,25 zł
80130	0830	250,00 zł	200,00 zł
80130	0920	250,00 zł	2,26 zł
Razem	X	2 559,00 zł	1 476,51 zł

Rozdział 80130:

- § 0750 najem, dzierżawa kwota: 1 274,25 zł. Dochody w tym paragrafie pochodzą z wpłat należności, które dokonywane są na podstawie umów zawartych z osobami fizycznymi za wynajem pomieszczeń. Wpłaty dokonywane są na podstawie wystawianych rachunków. Ewidencja księgowa prowadzona jest na koncie 201 z podziałem na poszczególnych kontrahentów. Wpłaty z tytułu dochodów własnych gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym.
- § 0830 wpływy z usług, opłata za udział uczniów w teleturniejach organizowanych przez Szkołę np.: "Najlepszy cukiernik" kwota: 200,00 zł.
- § 0920 dochody gromadzone z tytułu odsetek bankowych w kwocie: 2,26 zł.

Dokonano sprawdzenia umów za okres od 01.01.2017 do 31.03.2017 rok.

Sprawdzeniu poddano gromadzenie dochodów w Rozdziale: **80130 § 0750** - naliczanie oraz wpłatę należności umów sprawdzono na podstawie wystawionych faktur i dokonywanych księgowania za koncie 201 za okres od 01.01.2017 do 31.03.2017 r.

Wpłaty należności dokonywane są na podstawie wystawianych Faktur VAT. Ewidencja księgowa prowadzona jest na koncie 201 z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Sprawdzeniu poddano:

1. Umowę najmu zawartą: 1.12.2016 roku – Panią ~~Ronata Hejnar~~, Świerzowa Polska za wynajem pomieszczenia na prowadzenie sklepiku szkolnego. Tytułem czynszu najmu Najemca zobowiązuje się zapłacić Wynajmującemu miesięczny czynsz w kwocie: 375,00 zł. netto plus podatek VAT. Czynsz najmu będzie płatny Wynajmującemu w terminie do 15-tego dnia miesiąca, za który przypada należność. Umowa została zawarta na okres od dnia 01.12.2016 do 30.06.2017 roku. W przypadku nieterminowego wpłacania czynszu Najemca będzie płacił Wynajmującemu odsetki w ustawowej wysokości.
2. Umowę najmu zawartą: 31.01.2017 roku – Panią ~~Karystyną Mularską~~, Pstrągówka za wynajem pomieszczenia na prowadzenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej. Tytułem czynszu najmu Najemca zobowiązuje się zapłacić Wynajmującemu miesięczny czynsz w kwocie: 63,00 zł. netto plus podatek VAT. Czynsz najmu będzie płatny Wynajmującemu w terminie do 15-tego dnia miesiąca, za który przypada należność. Umowa została zawarta na okres od dnia 31.01.2017 do 31.12.2017 roku. W przypadku nieterminowego wpłacania czynszu Najemca będzie płacił Wynajmującemu odsetki w ustawowej wysokości.

S. Lu

Po sprawdzeniu w/w umów stwierdzono, że:

- Wpłaty należności dokonywane są na podstawie wystawianych Faktur VAT w terminach wyznaczonych w umowie.
- W umowach prawidłowo została ujęta treść dotycząca terminu płatności należności oraz odpowiedzialność Najemcy za nieterminową wpłatę należności skutkującą naliczeniem odsetek ustawowych.
- Ewidencja księgowa należności prowadzona jest na koncie analitycznym 201- z podziałem na poszczególnych kontrahentów.
- Zawierane umowy nie były parafowane na niepodpisanych stronach. Przepisy prawa nie nakazują stosowania takiej praktyki podczas zawierania umów, jednakże rekomenduje się rozważenie możliwości stosowania takiego rozwiązania celem wyeliminowania późniejszych zmian treści zapisanej w umowie.

Umowy zawarte za 2017 r. oraz wydruki z kont analitycznych 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z podziałem na poszczególnych kontrahentów za 2017 rok oraz przykładowo wystawiane Faktury VAT stanowią **Załącznik Nr 3** do niniejszego protokołu.

Realizacja wydatków za okres od 01.01 do 31.03.2017 r.

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80130	2400	20,00 zł	-
80130	4210	596,00 zł	-
80130	4260	1 558,00 zł	-
80130	4270	100,00 zł	-
80130	4300	54,00 zł	-
80130	4480	201,00 zł	66,00 zł
80130	4580	50,00 zł	-
Razem	X	2 579,00 zł	66,00 zł

Wykonanie dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych za okres 01.01.2017 rok do 31.03.2017 r. przedstawia **Załącznik Nr 4** do niniejszego protokołu.

VI. Prawidłowość udzielania zamówień

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 Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 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 I kwartał 2017 rok.

Udzielanie zamówień publicznych w kontrolowanej jednostce reguluje dokument wewnętrzny Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Nr 27/2014 Dyrektora ZSP nr 2 w Krośnie z dnia 05.05.2015 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 EURO realizowanych w ZSP nr 2 w Krośnie”.

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 procedur określonych w regulaminie.

Czynności związane z przygotowaniem oraz przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia wykonują osoby zapewniające bezstronność i obiektywizm. Każde postępowanie w sprawie wyłonienia wykonawcy zamówienia prowadzi wyznaczony pracownik.

Ramowe procedury udzielania zamówień publicznych uregulowano dokonując podziału na trzy grupy zamówień:

1. **Zamówienia o wartości nieprzekraczającej kwoty 7 000 zł netto.**
2. **Zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwotę 7 000 zł netto i nieprzekraczającej kwoty 60 000 zł netto.**

S. P. D.

3. Zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwotę 60 000 zł netto i nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Dokonano sprawdzenia udzielenia zamówienia publicznego w I kwartale 2017 na:

1. Zakup dwóch sztuk myjni do pracowni fryzjerskiej.
2. Zorganizowanie wycieczki Gniezno-Biskupin- Poznań w dniach 29.04-01.01.2017 r.
3. Zakup artykułów biurowych w tym tuszy, tonerów oraz środków czystości.

Ad 1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup dwóch sztuk myjni do pracowni fryzjerskiej.

Szacunkowa wartość zamówienia wynosi netto (bez VAT) 2 863 zł / 685,76 EURO.

Wykonując postanowienia określone w § 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w ZSP nr 2 dokonano rozeznania rynku u następujących wykonawców.

1. Firma Handlowa AFK Gorlice ul. Biecka 17, cena 3 204,00 zł brutto 2 sztuki, koszt przewozu ponosi dostawca.
2. Firma RENA, ul. Okrzei 15, Kielce, cena 3 400,00 zł brutto - 2 sztuki, koszt transportu 130 zł.
3. Fryzjerskie ABC, Olsztyn, ul. Wilczyńskiego 25 E/2 cena 3 560,00 zł brutto - 2 sztuki, koszt transportu 120 zł.

Z rozeznania rynku została sporządzona Notatka w dniu 15.03.2017 r. i wybrano najkorzystniejszą ofertę, która przedstawiła Firma Handlowa AFK Gorlice ul. Biecka 17, w cenie: 3 204,00 zł brutto 1 sztuka, koszt przewozu ponosi dostawca.

W dniu 17.03.2017 r po dostarczeniu towaru 2 sztuki myjni wystawiono Fakturę FA/744/2017/M na kwotę: 3 204,00 zł .

Ad. 2 Zorganizowanie wycieczki Gniezno-Biskupin- Poznań w dniach 29.04-01.01.2017 r.

Wartość szacunkowa zamówienia według planu ZFSS wynosi netto (bez VAT) 17 500 zł/4191,72 EURO.

Wykonując postanowienia określone w § 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w ZSP nr 2 dokonano rozeznania rynku u następujących wykonawców.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

1. Biuro Podróży Adamis Tours Krosno ul. Kolejowa 16, cena: grupa 30 osobowa: 590,00 zł, grupa 35 osobowa: 570,00 zł, grupa 45 osobowa: 510,00 zł., maksymalnie 22 950,00 zł brutto.
2. Biuro Pielgrzymkowo-Turystyczne CREDO Krosno ul. Rynek 12, cena: grupa 30 osobowa: 565,00 zł, grupa 35 osobowa: 540,00 zł, grupa 45 osobowa: 500,00 zł., maksymalnie 21 600,00 zł.
3. Biuro Podróży Adamis Krosno ul. Blich 1, cena: grupa 30 osobowa: 600,00 zł, grupa 35 osobowa 580,00 zł, grupa 45 osobowa : 540,00 zł., maksymalnie 23 400,00 zł.

Z rozeznania rynku została sporządzona Notatka w dniu 31.01.2017 r. i wybrano najkorzystniejszą ofertę, która przedstawiła Biuro Pielgrzymkowo-Turystyczne CREDO Krosno ul. Rynek 12, cena: grupa 30 osobowa: 565,00 zł, grupa 35 osobowa: 540,00 zł, grupa 45 osobowa: 500,00 zł., maksymalnie 21 600,00 zł.

W dniu 04.04.2017 została spisana Umowa - zgłoszenie na organizację Wycieczki „Piastowskim Szlakiem” w terminie 29.04.2017 do 01.05.2017 r. Cena pielgrzymki została ustalona na kwotę: 565,00 zł od osoby.

Po odbyciu wycieczki została wystawiana Faktura Vat 10/2017 z dnia 15.05.2017 rok za organizację wycieczki dla 27 osób na kwotę brutto: 15 255,00 zł.

Ad. 3 Zakup artykułów biurowych w tym tuszy, tonerów oraz środków czystości.

Dokonano oszacowania wartości zamówienia na zakup artykułów biurowych w tym tuszy, tonerów oraz środków czystości zakupionych w 2016 roku.

Wartość w roku 2016 dla artykułów biurowych w tym tuszy, tonerów oraz środków czystości wyniosła: 6 401,88 zł.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów i dokonaniu sprawdzenia prawidłowości procedury udzielania zamówień publicznych do wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 EURO realizowanych w ZSP nr 2 w Krośnie stwierdzono, że:

- Jednostka posiada zaktualizowany regulamin udzielania zamówień publicznych do 30 000 euro, który stosuje do wydatkowania środków publicznych. W regulaminie określone zostały progi stosowania trybów stosowania ustawy.
- Szacowanie powtarzających się w ciągu roku asortymentów powinno być przeprowadzane na podstawie zużycia za okres ostatnich 12 miesięcy dla jednego typu asortymentów np. artykuły biurowe, odrębnie tusze, tonery, odrębnie dla środków czystości.

- Na skontrolowanych dowodach księgowych dokonywanych wydatków brak stwierdzenia zgodności dokonywanego wydatku z obowiązującymi w jednostce procedurami zamówień publicznych.

Kierownik jednostki może powierzyć obowiązki i odpowiedzialność za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zakupu materiałów i usług itp. 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. prawo zamówień publicznych. Wówczas pracownik stwierdza na dowodzie zakupu tryb udzielenia zamówienia publicznego potwierdzając to poprzez dokonanie zapisu „Wydatku dokonano w trybie art.... ustawy Prawo Zamówień Publicznych”. W przypadku braku powierzenia w/w obowiązków stwierdzenia na dowodzie zakupu dokonuje kierownik jednostki.

Procedura udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 30 tys. Euro wraz z notatkami z prowadzonych postępowań podlegających kontroli stanowi **Załącznik nr 5** do niniejszego protokołu.

S. H. D.

Stawomski

D. Ustalenia końcowe.

Protokół niniejszy zawierający 26 strony sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem dla:

- kierownika jednostki kontrolowanej
- kontrolującego.

W dniu: 10.07.2017 r. dwa paraflowane przez kontrolującego/ kontrolujących egzemplarze protokołu zostały wręczone kierownikowi/upoważnionej przez kierownika osobie, który został pouczony o:

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

Do protokołu przeznaczonego dla zarządzającego kontrolę dołączono dokumentację stanowiącą załączniki ponumerowane od 1 do 5.

Potwierdzenie przekazania protokołu:

.....
[Signature]

.....
[Signature]

.....
[Signature]

Podpis kontrolującego / kontrolujących

DYREKTOR
[Signature]
.....
mgr. Ewa Starowińska
Podpis kierownika jednostki kontrolowanej

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 10.07.17r.....

.....
[Signature]

.....
[Signature]

.....
[Signature]

Podpis kontrolującego/kontrolujących

DYREKTOR
[Signature]
.....
mgr. Ewa Starowińska
Podpis kierownika jednostki kontrolowanej

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2
im. Ks. Stanisława Szpełnara
38-400 KROSNO
ul. Ks. Stanisława Szpełnara 9
tel. (0*13) 43-223-19, 43-255-24, 43-617-09
fax 43-689 73 — skrytka pocztowa 10
Regon: 60060991. NIP: 6441150048