

N.F.1711.2.2018.B

Krosno, dnia 07.03.2018 r.

Protokół
z kontroli tematycznej finansowo – księgowej
przeprowadzonej w Miejskim Zespole Szkół Nr 6 w Krośnie
w zakresie gospodarki finansowej prowadzonej przez Dyrektora MZS nr 6 w Krośnie, ze
szczególnym 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 w Biurze Nadzoru Finansowego.
2. **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.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 30 stycznia do 19 lutego 2018 r. z wyłączeniem dni:

Barbara Szmyd – 7- 11.02.2018 r., 13-15.02.2018 r.

Mariusz Gazda – 7- 11.02.2018 r., 13.02.2018 r.

Za okres objęty kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej była Pani mgr Teresa Janusz

A. ZAKRES KONTROLI

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- I. Prowadzenie ewidencji księgowej,
- II. Wydatki,
- III. Dochody,

- IV. Prawdliwość 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 Miejskiego Zespołu Szkół Nr 6 w Krośnie jest Gmina Miasto Krosno.
2. Na stanowiskach kierowniczych i materialnie odpowiedzialnych w jednostce kontrolowanej zatrudnieni są:
 - mgr Teresa Janusz - dyrektor
 - Maria Drzyzga - główna księgowa
3. Obsługę kasową i rozliczeniową Miejskiego Zespołu Nr 6 w Krośnie wykonuje Bank Pekao S.A O/Krosno.

Wyjaśnień do powyższych tematów problemowych kontrolującemu udzielili:

- mgr Teresa Janusz - dyrektor
- Maria Drzyzga - 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. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), rozporządzenia oraz na podstawie przepisów wewnętrznych zawartych w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości.

Dyrektor powierzył obowiązki wynikające z ustawy o rachunkowości oraz o finansach publicznych głównemu księgowemu na podstawie art. 53 pkt 1 (Dz. U. 2009 r. Nr 157 poz.1240).

W aktach osobowych pani Marii Drzyzga znajduje się potwierdzone podpisem oświadczenie Głównej Księgowej z dnia 15.02.2015 rok, która przyjęła do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości i gospodarki finansowej placówki zgodnie z art. art. 53 pkt 1 (Dz. U. 2009 r. Nr 157 poz.1240).

Handwritten signatures of the auditors, including the name 'Drzyzga T. J.'.

Miejski Zespół nr 6 w Krośnie jako jednostka budżetowa prowadzi obsługę merytoryczną i finansową na podstawie przyjętych do stosowania zasad polityki rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora nr 1/2016 z dnia 04.01.2016 r.,

Polityka rachunkowości (załącznik nr 1 do zarządzenia Dyrektora MZS nr 6) w jednostce określa:

1. Podstawy prowadzenia rachunkowości w MZS nr 6 w Krośnie,
2. Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
3. Zasady amortyzacji (umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych),
4. Metody prowadzenia inwentaryzacji,
5. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
6. Ochrona dokumentów,
7. Tekst jednolity Planu Kont dla Miejskiego Zespołu Szkół nr 6 w Krośnie. Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Dyrektora 1/16 z dnia 4 stycznia 2016 r.

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje również:

1. Instrukcja obiegu, kontroli dokumentów finansowo- księgowych. Wprowadzona do stosowania Zarządzeniem Dyrektora z dnia 04.01.2010 r. Nr 3/2010,
2. Instrukcja kasowa. Wprowadzona została do stosowania Zarządzeniem Dyrektora z dnia 04.01.2010 r. Nr 3/2010,
3. Instrukcja Inwentaryzacyjna. Wprowadzona do stosowania Zarządzeniem Dyrektora z dnia 04.01.2010 r. Nr 3/2010,

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

Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy komputera w programie Finansowo-księgowym: VULCAN.

Program umożliwia wprowadzanie dokumentów do ewidencji zgodnie z art. 13 ust.1 ustawy o rachunkowości. Stosowane oprogramowanie umożliwia wydrukowanie ksiąg rachunkowych i przeniesienie ich na komputerowy nośnik danych. Program umożliwia dostęp do zbiorów danych pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres



sprawozdawczy informacji o treści zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

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

Główny księgowy posiada dostęp (autoryzacja odbywa się po podaniu nazwy użytkownika i hasła) do obsługi programów finansowo-księgowych oraz programu do płac Vulcan, program Płatnik, oraz program sprawozdawczy Bestia oraz klucz sprzętowy do autoryzacji operacji finansowych w systemie transakcyjnym banku Pekao S.A Krosno zatwierdzanych przez niego płatności.

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

1. Prawdliwość i terminowość zapisów w księgach rachunkowych.

Dokonano kontroli rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Sprawdzone zestawienie kosztów z wydatkami przy uwzględnieniu rozrachunków i następnie sprawdzono czy uzyskano ich zgodność w sprawozdaniu z wykonania wydatków RB-28S za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 r. dla rozdziału, 80101 § 3020, 4210, 4260, 4270, 4300, 4700, dla rozdziału 80104 § 3020, 4210, 4260, 4270, 4300, 4700, dla rozdziału 80146 § 4210, 4300, 4700, dla rozdziału 80148 § 3020, 4210, 4260, 4300, 4700, dla rozdziału 80149 § 4210, 4260, 4270, 4300, dla rozdziału 80150 § 4210, 4260, 4270, 4300 dla rozdziału 80195 § 4210, 4300 oraz dla rozdziału 85401 § 4210.

Wykonanie kosztów i wydatków przedstawiane zostało w tabeli.

Rozdział 80101	Zobowiązania 01.01.2017 r. Konto 201	Koszty 31.12.2017 r. Konto 401, 402, 405	Zobowiązania 31.12.2017 r. Konto 201	Wydatki 31.12.2017 r. Konto 130
§ 3020		1 111,57 zł		1 111,57 zł
§ 4210		40 514,51 zł		40 514,51 zł
§ 4260	4 710,18 zł	62 748,41 zł	11 168,76 zł	56 289,83 zł
§ 4270		7 238,74 zł		7 238,74 zł
§ 4300	770,53 zł	56 298,27 zł	548,70 zł	56 520,10 zł
§ 4700		748,80 zł		748,80 zł
Razem Rozdział	5 480,71 zł	168 660,30 zł	11 717,46 zł	162 423,55 zł



Rozdział 80104	Zobowiązania 01.01.2017 r. Konto 201	Koszty 31.12.2017 r. Konto 401, 402, 405	Zobowiązania 31.12.2017 r. Konto 201	Wydatki 31.12.2017 r. Konto 130
§ 3020		885,68 zł		885,68 zł
§ 4210		13 078,99 zł		13 078,99 zł
§ 4260	2 464,78 zł	21 499,18 zł	2 875,37 zł	21 088,59 zł
§ 4270	58,54 zł	6 797,26 zł	121,02 zł	6 734,78 zł
§ 4300	188,44 zł	6 287,04 zł	72,63 zł	6 402,85 zł
§ 4700		411,20 zł		411,20 zł
Razem Rozdział	2 711,76 zł	48 959,35 zł	3 069,02 zł	48 602,09 zł
Rozdział 80146	Zobowiązania 01.01.2017 r. Konto 201	Koszty 31.12.2017 r. Konto 401, 402, 405	Zobowiązania 31.12.2017 r. Konto 201	Wydatki 31.12.2017 r. Konto 130
§ 4210		322,80 zł		322,80 zł
§ 4300		706,02 zł		706,02 zł
§ 4700		9 655,75 zł		9 655,75 zł
Razem Rozdział	0,00 zł	10 684,57 zł	0,00 zł	10 684,57 zł
Rozdział 80148	Zobowiązania 01.01.2017 r. Konto 201	Koszty 31.12.2017 r. Konto 401, 402, 405	Zobowiązania 31.12.2017 r. Konto 201	Wydatki 31.12.2017 r. Konto 130
§ 3020		777,00 zł		777,00 zł
§ 4210		3 635,28 zł		3 635,28 zł
§ 4260	1 778,16 zł	15 120,10 zł	1 691,93 zł	15 206,33 zł
§ 4300	83,43 zł	1 570,19 zł	50,54 zł	1 603,08 zł
§ 4700		200,00 zł		200,00 zł
Razem Rozdział	1 861,59 zł	21 302,57 zł	1 742,47 zł	21 421,69 zł
Rozdział 80149	Zobowiązania 01.01.2017 r. Konto 201	Koszty 31.12.2017 r. Konto 401, 402, 405	Zobowiązania 31.12.2017 r. Konto 201	Wydatki 31.12.2017 r. Konto 130
§ 4210		125,91 zł		125,91 zł
§ 4260	20,86 zł	231,64 zł	32,17 zł	220,33 zł
§ 4270	0,50 zł	108,02 zł	1,98 zł	106,54 zł
§ 4300	1,36 zł	63,59 zł	1,18 zł	63,77 zł
Razem Rozdział	22,72 zł	529,16 zł	35,33 zł	516,55 zł
Razem Całość	4 596,07 zł	70 791,08 zł	4 846,82 zł	70 540,33 zł
Rozdział 80150	Zobowiązania 01.01.2017 r. Konto 201	Koszty 31.12.2017 r. Konto 401, 402, 405	Zobowiązania 31.12.2017 r. Konto 201	Wydatki 31.12.2017 r. Konto 130
§ 4210		790,31 zł		790,31 zł
§ 4260	125,44 zł	1 418,48 zł	210,65 zł	1 333,27 zł

[Handwritten signatures and notes]

§ 4270		131,95 zł		131,95 zł
§ 4300	17,04 zł	626,16 zł	9,94 zł	633,26 zł
Razem Rozdział	142,48 zł	2 966,90 zł	220,59 zł	2 888,79 zł
Rozdział 80195	Zobowiązania 01.01.2017 r. Konto 201	Koszty 31.12.2017 r. Konto 401, 402, 405	Zobowiązania 31.12.2017 r. Konto 201	Wydatki 31.12.2017 r. Konto 130
§ 4210		1 148,49 zł		1 148,49 zł
§ 4300		1 150,90 zł		1 150,90 zł
Razem Rozdział	0,00 zł	2 299,39 zł	0,00 zł	2 299,39 zł
Rozdział 85401	Zobowiązania 01.01.2017 r. Konto 201	Koszty 31.12.2017 r. Konto 401, 402, 405	Zobowiązania 31.12.2017 r. Konto 201	Wydatki 31.12.2017 r. Konto 130
§ 4210		2 103,57 zł		2 103,57 zł
Razem Rozdział	0,00 zł	2 103,57 zł	0,00 zł	2 103,57 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, rozliczeń, roszczeń spornych 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 grudzień 2017 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowe wprowadzane są do ewidencji metodą kasową 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.

 *[Handwritten signatures and initials]*

II. 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 01.11. do 31.12.1017 r.: rozdział 80101 § 4210, 4260, 4300, 4360, rozdział 80104 § 4210, 4260, 4300, 4360, rozdział 80146 § 4210, 4300, rozdział 80148 § 4210, 4260, 4300, rozdział 80149 § 4210, 4260, 4300 rozdział 80195 § 4210, 4300, rozdział 85401 § 4210 oraz prawidłowość zapisów na koncie - 130 wydatki.

Rozdział 80101 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			15 446,05 zł			
1	01729/17	art. do wykonania instalacji odprowadzającej wodę z kotłowni	260,19 zł	T	2017-11-06	
2	6/EBB/11/2017	art. do instalacji systemu komputerowego	387,97 zł	T	2017-11-14	
3	01799/17	Art. do remontu pracowni plastycznej	401,41 zł	T	2017-11-16	
4	2256/KR/2017	art. do remontu pracownik plastycznej	71,39 zł	T	2017-11-16	
5	5016/11/2017	dzienniki	44,22 zł	T	2017-11-20	
6	FV/17/773	farby do malowania sprzętu na placu zabaw	283,86 zł	T	2017-11-27	
7	FS-KRO/10255/17	art. papiernicze	330,33 zł	T	2017-11-30	
8	416/12/04/12	przelew z tytułu rozliczenia zaliczki	282,38 zł	T	2017-12-05	
9	FV/17/7961	farby do malowania sprzętu na placu zabaw	596,04 zł	T	2017-12-08	
10		stoły i krzesła uczniowskie	4 539,17 zł	T	2017-12-11	
11	171/2017	uchwyty ścienne	392,88 zł	T	2017-12-15	
12	FS-KRO/11240/17	tonery do drukarek	231,57 zł	T	2017-12-15	
13	FS/425/12/2017/E	art. oświetleniowe	459,67 zł	T	2017-12-22	
14	FS-KRO/11895/17	laminat i folia do laminowania	461,50 zł	T	2017-12-22	



15	FS-KRO/11896/17	tonery do drukarek	217,46 zł	T	2017-12-22	
16	FA/26/12/2017	komputer. ups, dysk, mysz	3 385,84 zł	T	2017-12-22	
17	02096/17	art. do remontu sanitariatów	59,50 zł	T	2017-12-22	
18	5840/12/2017	ławki, meble, tablica, apteczka	4 209,17 zł	T	2017-12-27	
19	FKRO/11936/17	art. biurowe	491,10 zł	T	2017-12-27	
20	3205/G/2017	szafki do szatni	6 161,34 zł	T	2017-12-27	
21	445/12/14/17	przelew z tytułu rozliczenia zaliczki	3,99 zł	T	2017-12-27	
22	445/12/14/17	przeksięgowanie zaliczki	294,59 zł	T	2017-12-27	
23	FV/17/6249	farby dopłata do faktury	0,11 zł	T	2017-12-27	
24	FS-KRO/1251/17	papier ksero	225,91 zł	T	2017-12-29	
25	FA/46/12/2017	program orfice do sekretariatu	1 276,87 zł	T	2017-12-29	
Razem wykonanie paragrafu:			40 514,51 zł			
Rozdział 80104 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			8 812,36 zł			
1	256/PUZ/11/2017	art. gospodarcze	340,54 zł	T	2017-11-22	
2	2139/PN/11/2017	wycieraczka	103,01 zł	T	2017-11-22	
3	03372/17	środki czystości	788,45 zł	T	2017-11-28	
4	FS-KRO/10254/17	art. papiernicze	121,24 zł	T	2017-11-30	
5	1384/17/JD	art. dekoracyjne - konkurs na choinkę noworoczną	300,00 zł	T	2017-12-04	
6	FV/17/7961	farby do malowania sprzętu na placu zabaw	168,40 zł	T	2017-12-08	
7	S-822/17/K54	części do mebli	79,70 zł	T	2017-12-11	
8	7P28210114121709 5129	krzesła	344,36 zł	T	2017-12-14	
9	FS/425/12/2017/E	art. oświetleniowe	129,88 zł	T	2017-12-22	
10	9/12	pochlaniacze do odkurzaczy	29,52 zł	T	2017-12-22	
11	E13/12/17	klocki	980,26 zł	T	2017-12-27	
12	FS-KRO/11852/17	tonery do drukarek	131,27 zł	T	2017-12-28	
13	03849/17	środki czystości	750,00 zł	T	2017-12-29	
Razem wykonanie paragrafu:			13 078,99 zł			

[Signature] *[Signature]* *[Signature]* *[Signature]*

Rozdział 80146 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			243,76 zł			
1	FS-KRO/11686/17	art. biurowe	61,65 zł	T	2017-12-27	
2	FS-KRO/11686/17	art. biurowe	17,39 zł	T	2017-12-27	
Razem wykonanie paragrafu:			322,80 zł			
Rozdział 80148 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			1 170,07 zł			
1	FV001074	naczynia do kuchni	599,00 zł	T	2017-11-23	
2	03372/17	środki czystości	109,36 zł	T	2017-11-28	
3	6024/17/02595	worki do zamrażarki	23,10 zł	T	2017-11-30	
4	FA/2173/2017/KR	pojemnik	147,00 zł	T	2017-11-30	
5	Fv001129	stolnica	141,00 zł	T	2017-12-06	
6	1886/S10/11/2017	talerze płytke	359,04 zł	T	2017-12-15	
7	1807/S10/11/2017	talerze, kubki, miski	986,71 zł	T	2017-12-15	
8	03849/17	środki czystości	100,00 zł	T	2017-12-29	
Razem wykonanie paragrafu:			3 635,28 zł			
Rozdział 80149 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			73,27 zł			
1	256/PUZ/11/2017	art. gospodarcze	5,57 zł	T	2017-11-22	
2	2139/PN/11/2017	wycieraczka	1,69 zł	T	2017-11-22	
3	03372/17	środki czystości	12,90 zł	T	2017-11-28	
4	FS-KRO/10254/17	art. papiernicze	1,98 zł	T	2017-11-30	
5	FV/17/7961	farby do malowania sprzętu na placu zabaw	2,76 zł	T	2017-12-08	
6	FS-822/17/K54	części do mebli	1,30 zł	T	2017-12-11	
7		przelew do zamówienia 7P282101141217095129 krzesła	5,64 zł	T	2017-12-14	
8	FS/425/12/2017/E	art. oświetleniowe	2,13 zł	T	2017-12-22	
9	9/12	pochłaniacze do odkurzaczy	0,48 zł	T	2017-12-22	

[Handwritten signatures and initials]

10	E13/12/17	klocki	16,04 zł	T	2017-12-27	
11	FS-KRO/11852/17	tonery do drukarek	2,15 zł	T	2017-12-28	
Razem wykonanie paragrafu:			125,91 zł			
Rozdział 80195 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			- zł			
1	C291F00953/11	słodycze na dzień otwarty	80,10 zł	T	2017-12-01	
2	FP1423000171123-004983	słodycze na zabawę andrzejkową	152,52 zł	T	2017-12-01	
3	6127/17/02595	art. papiernicze- organizacja zabawy andrzejkowej	200,38 zł	T	2017-12-05	
4	FP/0076/2017/101420/0401	mikołajki klasowe	29,99 zł	T	2017-12-14	
5	126541814-	mikołajki klasowe	55,98 zł	T	2017-12-14	
6	FV/2017/134/2/23-	mikołajki klasowe	45,00 zł	T	2017-12-14	
7	FV/2017/1706/55/1706/A-	mikołajki klasowe	19,99 zł	T	2017-12-14	
8	3107F04216/12/17	mikołajki klasowe	14,48 zł	T	2017-12-14	
9	42680249/11/17	mikołajki klasowe	10,76 zł	T	2017-12-14	
10	13256/2017	mikołajki klasowe	8,54 zł	T	2017-12-14	
11	4268F02498/11/2017	mikołajki klasowe	4,98 zł	T	2017-12-14	
12	1423000171110-004966	mikołajki klasowe	25,98 zł	T	2017-12-14	
13	91/1/2017	mikołajki klasowe	29,00 zł	T	2017-12-15	
14	14/11/17	mikołajki klasowe	34,90 zł	T	2017-12-15	
15	1466/17/KE	upominki pod choinkę dla dzieci romskich	347,56 zł	T	2017-12-15	
16	1799F02714/12/17	mikołajki klasowe	88,33 zł	T	2017-12-20	
Razem wykonanie paragrafu:			1 148,49 zł			
Rozdział 85401 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			441,13 zł			
1	648/MAG/10/2017	art. papiernicze do zajęć świetlicowych	209,35 zł	T	2017-11-14	
2	6041/17/02595	tablica korkowa	104,99 zł	T	2017-11-30	
3	6084/17/02595	art. papiernicze do zajęć świetlicowych	448,30 zł	T	2017-12-04	

[Handwritten signatures and initials]

4	1108/2017/KRO240	wykładzina dywanowa	899,80 zł	T	2017-12-27	
Razem wykonanie paragrafu:			2 103,57 zł			

Rozdział 80101 par 4260	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			46 177,42 zł			
1	0259055764	energia elektryczna dystrybucja	2 576,09 zł	T	2017-11-06	
2	60811/39/2017/FP	rata wstępna za gaz	1 677,97 zł	T	2017-11-15	
3	60811/42/2017/F	rozliczenie za gaz	1 127,38 zł	T	2017-11-22	
4	O/S1/0107893/17	energia elektryczna	1 385,35 zł	T	2017-11-24	
5	WOD/1938/10/20 17	woda i ścieki	614,74 zł	T	2017-11-27	
6	60811/41/2017/FP	rata planowana za gaz	2 171,32 zł	T	2017-11-30	
7	WOD/2680/11/20 17	woda i ścieki	559,56 zł	T	2017-12-22	
Razem wykonanie paragrafu:			56 289,83 zł			
Rozdział 80104 par 4260	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			17 238,24 zł			
1	620/F/FB/2520/11 /17	za gaz	835,28 zł	T	2017-11-17	
2	WOD/1938/10/20 17	woda i ścieki	301,11 zł	T	2017-11-27	
3	620/F/FB/7123/11 /17	za gaz	60,33 zł	T	2017-12-04	
4	0260016585	energia elektryczna	105,66 zł	T	2017-12-18	
5	0260016586	energia elektryczna	365,95 zł	T	2017-12-18	
6	0260016707	energia elektryczna	106,09 zł	T	2017-12-19	






7	WOD/2680/11/20 17	woda i ścieki	280,72 zł	T	2017-12-22	
8	O/S1/0125150/17	energia elektryczna	323,83 zł	T	2017-12-28	
9	218351/14/2017/F	za gaz	1 316,66 zł	T	2017-12-28	
10	O/S1/0127631/17	energia elektryczna	154,72 zł	T	2017-12-28	
Razem wykonanie paragrafu:			21 088,59 zł			
Rozdział 80148 par 4260	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			12 409,14 zł			
1	620/F/FB/2520/11 /17	za gaz	614,76 zł	T	2017-11-17	
2	WOD/1938/10/20 17	woda i ścieki	306,05 zł	T	2017-11-27	
3	620/F/FB/7123/11 /17	za gaz	44,40 zł	T	2017-12-04	
4	0260016585	energia elektryczna	57,82 zł	T	2017-12-18	
5	0260016586	energia elektryczna	200,28 zł	T	2017-12-18	
6	0260016706	energia elektryczna	58,07 zł	T	2017-12-19	
7	WOD/2680/11/20 17	woda i ścieki	285,31 zł	T	2017-12-22	
8	O/S1/0125150/17	energia elektryczna	176,78 zł	T	2017-12-28	
9	218351/14/2017/F	za gaz	969,05 zł	T	2017-12-28	
10	O/S1/0127631/17	energia elektryczna	84,67 zł	T	2017-12-28	
Razem wykonanie paragrafu:			15 206,33 zł			

[Handwritten signatures and initials]

Rozdział 80149 par 4260	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			157,32 zł			
1	620/F/FB/2520/11/17	za gaz	13,67 zł	T	2017-11-17	
2	WOD/1938/10/2017	woda i ścieki	4,93 zł	T	2017-11-27	
3	620/F/FB/7123/11/17	za gaz	0,99 zł	T	2017-12-04	
4	0260016585	energia elektryczna	1,73 zł	T	2017-12-18	
5	0260016586	energia elektryczna	5,99 zł	T	2017-12-18	
6	0260016706	energia elektryczna	1,74 zł	T	2017-12-19	
7	WOD/2680/11/2017	woda i ścieki	4,59 zł	T	2017-12-22	
8	O/S1/0125150/17	energia elektryczna	5,29 zł	T	2017-12-28	
9	218351/14/2017/F	za gaz	21,55 zł	T	2017-12-28	
10	O/S1/0127631/17	energia elektryczna	2,53 zł	T	2017-12-28	
Razem wykonanie paragrafu:			220,33 zł			

Rozdział 80101 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			44 302,07 zł			
1	FV/475/2017	obsługa BHP	234,00 zł	T	2017-11-08	
2	4670169289	wywóz śmieci	445,47 zł	T	2017-11-14	
3	231/2017/ZKP	zajęcia na basenie	5 422,34 zł	T	2017-11-16	
4	5896/M/2017/ZPC HR	ochrona budynku	108,73 zł	T	2017-11-16	



5	5016/11/2017	koszty transportu	9,66 zł	T	2017-11-20	
6	998/INF/17	dzierżawa systemu telek. i serwis sprzętu komput.	81,04 zł	T	2017-11-21	
7	416/12/04/12	przelew z tytułu rozliczenia zaliczki	150,08 zł	T	2017-12-05	
8	416/12/04/12	przelew z tytułu rozliczenia zaliczki	13,75 zł	T	2017-12-05	
9	FV/568/2017	usługi BHP	234,00 zł	T	2017-12-13	
10	PRO/959546/2017	opłata za domenę	125,64 zł	T	2017-12-14	
11	4670170322	wywóz śmieci	358,93 zł	T	2017-12-14	
12	3/12/2017	kontrola stanu technicznego budynku i placu zabaw	343,77 zł	T	2017-12-14	
13	258/2017/ZKP	zajęcia na basenie m-c XII	2 905,20 zł	T	2017-12-15	
14	6414/M/2017/ZPC HR	ochrona budynku	108,73 zł	T	2017-12-15	
15	91/17	kontrola efektywności energetycznej kotłów	294,66 zł	T	2017-12-21	
16	96/2017	przeгляд instalacji elektrycznej	441,99 zł	T	2017-12-21	
17	1124/INF/17	dzierżawa systemu telek. i serwis sprzętu komputerowego	81,04 zł	T	2017-12-21	
18	33/106/12	koszty transportu	24,16 zł	T	2017-12-22	
19	FV/609/2017	usługa BHP	234,00 zł	T	2017-12-22	
20	3205/G/2017	koszty transportu	362,43 zł	T	2017-12-27	
21	1108/2017/KRO24 0	obszycanie wykładziny i koszty transportu	115,95 zł	T	2017-12-27	
22	190/12/2017	koszty transportu	28,99 zł	T	2017-12-27	
23	2133/2017	koszty wysyłki	24,16 zł	T	2017-12-27	
24	445/12/14/17	przelew z tytułu rozliczenia zaliczki	6,88 zł	T	2017-12-27	
25	PK 445/2017	storno do zaliczki	-300,00 zł	T	2017-12-27	
26	11/EBB/11/2017	naprawa rzutnika	362,43 zł	T	2017-12-28	
Razem wykonanie paragrafu:			56 520,10 zł			
Rozdział 80104 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			5 090,88 zł			
1	FV/475/2017	obsługa BHP	66,00 zł	T	2017-11-08	

[Signature] *[Signature]* *[Signature]* T. Jona

2	4670169289	wywóz śmieci	49,73 zł	T	2017-11-14	
3	FV/0361/11/17/T	monitoring	72,61 zł	T	2017-11-16	
4	998/INF/17	dzierżawa systemu telek. i serwis sprzętu komput.	22,90 zł	T	2017-11-21	
5	PRO/946071/2017	opłata za domenę	125,86 zł	T	2017-12-08	
6	FAS-822/17/K54	koszty przesyłki	14,76 zł	T	2017-12-11	
7	FV/568/2017	usługi BHP	66,00 zł	T	2017-12-13	
8	4670170322	wywóz śmieci	93,07 zł	T	2017-12-14	
9	3/12/2017	kontrola stanu technicznego budynku i placu zabaw	344,36 zł	T	2017-12-14	
10	Fv/0356/12/17/T	monitoring budynku	72,61 zł	T	2017-12-15	
11	91/17	kontrola efektywności energetycznej kotłów	295,17 zł	T	2017-12-21	
12	1124/INF/17	dzierżawa systemu telek. i serwis sprzętu komputerowego	22,90 zł	T	2017-12-21	
13	FV/609/2017	usługa BHP	66,00 zł	T	2017-12-22	
Razem wykonanie paragrafu:			6 402,85 zł	T		
Rozdział 80146 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	T	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			56,58 zł	T		
1	1517232238	abonament prawo oświatowe	506,56 zł	T	2017-12-27	
2	1517232238	abonament programu prawo oświatowe	142,88 zł	T	2017-12-27	
Razem wykonanie paragrafu:			706,02 zł			
Rozdział 80148 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			1 411,20 zł			
1	4670169289	wywóz śmieci	50,54 zł	T	2017-11-14	
2	4670170322	wywóz śmieci	94,60 zł	T	2017-12-14	
3	1886/S10/11/2017	usługa transportowa	23,37 zł	T	2017-12-15	

[Handwritten signatures and initials]

4	1807/S10/11/2017	talerze, kubki i miski	23,37 zł	T	2017-12-15	
Razem wykonanie paragrafu:			1 603,08 zł			
Rozdział 80149 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			45,55 zł			
1	4670169289	wywóz śmieci	0,81 zł	T	2017-11-14	
2	FV/0361/11/17/T	monitoring	1,19 zł	T	2017-11-16	
3	998/INF/17	dzierżawa systemu telek. i serwis sprzętu komput.	0,37 zł	T	2017-11-21	
4	PRO/946071/2017	opłata za domenę	2,06 zł	T	2017-12-08	
5	FS-822/17/K54	koszty przesyłki	0,24 zł	T	2017-12-11	
6	4670170322	wywóz śmieci	1,52 zł	T	2017-12-14	
7	3/12/2017	kontrola stanu technicznego budynku i placu zabaw	5,64 zł	T	2017-12-14	
8	FV/0356/12/17/T		1,19 zł	T	2017-12-15	
9	91/17	kontrola stanu efektywności energetycznej kotłów	4,83 zł	T	2017-12-21	
10	1124/INF/17	dzierżawa systemu telek. i serwis sprzętu komputerowego	0,37 zł	T	2017-12-21	
Razem wykonanie paragrafu:			63,77 zł			
Rozdział 80195 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r.			102,00 zł			
1	9/I/2017	bilety na spektakl teatralny	153,00 zł	T	2017-11-06	
2	3/XII/2017	organizacja spotkania ze Św. Mikołajem	300,00 zł	T	2017-12-06	
3	126541814	koszty usługi	10,90 zł	T	2017-12-14	
4	6/12/2017	bilety wstępu do teatru	90,00 zł	T	2017-12-15	

[Handwritten signatures and initials]

5	05/12/2017	organizacja spotkania wigilijnego	400,00 zł	T	2017-12-21	
6	19/2017	posiłek wigilijny	95,00 zł	T	2017-12-27	
Razem wykonanie paragrafu:			1 150,90 zł			

Rozdział par 4360	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			950,44 zł	T		
1	FKS91392282/011/17	usł. telekomunikacyjne	82,45 zł	T	2017-11-16	
2	FVT/MMB/00001788/1117	usł. telekomunikacyjne	18,56 zł	T	2017-11-30	
3	FVT/MMB/00002016/1217	usł. telekomunikacyjne	16,86 zł	T	2017-12-21	
4	F0080870647/001/17	usł. telekomunikacyjne	79,95 zł	T	2017-12-15	
Razem wykonanie paragrafu:			1 148,26 zł			
Rozdział par 4360	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 30.10.2017r. (saldo MA 130)			806,62 zł			
1	FKS91392336/011/17	usł. telekomunikacyjne	95,09 zł	T	2017-11-16	
2	F0080871842/001/17	usł. telekomunikacyjne	79,95 zł	T	2017-12-15	
3	FVT/MMB/00002016/1217	usł. telekomunikacyjne	0,04 zł	T	2017-12-21	
Razem wykonanie paragrafu:			981,70 zł			

Wykonanie wydatków rozdział 80101 § 4210, 4260, 4300, 4360, rozdział 80104 § 4210, 4260, 4300, 4360, rozdział 80146 § 4210, 4300, rozdział 80148 § 4210, 4260, 4300, rozdział 80149 § 4210, 4260, 4300 rozdział 80195 § 4210, 4300 oraz rozdział 85401 § 4210 wykazanych w sprawozdaniu RB-28S za m-c listopad-grudzień 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. Zaewidencjonowane operacje gospodarcze zawierają również opis operacji gospodarczej.

[Handwritten signatures]

Na podstawie sprawozdania RB-28 S za okres od 01.01. do 31.12.2017 r. ustalono, że plan wydatków w kontrolowanym okresie wynosił: **3 316 824,20 zł** a wykonanie wydatków wynosi: **3 278 075,00 zł**. Wykonanie wydatków stanowi: **98,83 %**.

Wykonanie wydatków od 01.01.2017 do 31.12.2017 roku przedstawia **Załącznik nr 1**.

2. Prawdliwość stosowania procedur .

Kontroli z zakresu stosowania procedur poddano wybrane wydatki wykonane w miesiącu grudniu 2017 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 uzgodnio na dowodzie księgowym	Merytoryczna	F. i rach.	Dyrektor	Główny księgowy	Uzasadnienie	Wstępna cena	Powierzenie Gł. księgowego	Zat. Dyr.	Zgod. kwota	Termin
235	06.12.2017	300,00	F:31/XII/2017 spotkanie ze Św. Mikołajem	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
239	11.12.2017	96,00	F:FS-822/7/K54 meble-uzupełnienie	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
242	14.12.2017	350,00	F:10201425/P282/2017 materiały dla konserwatora	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
242	14.12.2017	700,00	F:3/12/2017 przeprowadzenie stanu technicznego el. budynków	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
243	15.12.2017	347,56	F:1466/17/organizacja spotkania wigilijnego	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
243	15.12.2017	1010,08	F:1807/S10/11/2017 kubek ,talerz	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
243	15.12.2017	382,41	F:1886/S10 talerz	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
243	15.12.2017	600,00	F:57/17/12 księga edukacyjna	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
243	15.12.2017	2968,00	Nota 258/2017 korzystanie z basenu	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
243	15.12.2017	300,00	F:33/12/17 szkolenie	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
244	16.12.2017	350,00	F:FV/891/17 pomoce dydaktyczne	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
245	19.12.2017	165,00	F:0260016706 en. elektryczna	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
247	21.12.2017	150,00	F:FV/319/2017 szkolenie zamknięcie roku	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
247	21.12.2017	405,00	F:5030702823 pomoce dydaktyczne	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T

[Handwritten signatures and initials]

247	21.12.2017	450,00	F:96/2017 wyk. pomiarów elektrycznych	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
248	22.12.2017	787,88	F:1468/17/KE pomoce dydaktyczne	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
248	22.12.2017	410,36	F:1467/17/KE materiały na potrzeby świetlicy szkolnej	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 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, formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty zgodnie z Instrukcją Obiegu Dokumentów Księgowych jednostki.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Realizacja dochodów budżetowych

1. Na podstawie sprawozdania RB-27S Miesięczne Sprawozdanie z wykonania Planu Dochodów Budżetowych JST: za okres 01.01.2017 do 31.12.2017 r. sporządzonego przez Miejski Zespól Nr 6 w Krośnie stwierdzono, że realizacja dochodów przedstawia się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
80101	0610	100,00 zł	- zł	0,00
	0690	100,00 zł	27,00 zł	27,00
	0920	1 000,00 zł	892,68 zł	89,27
	0940	12 814,00 zł	10 784,14 zł	84,16
	0970	- zł	196,90 zł	-
Razem:	x	14 014,00 zł	11 900,72 zł	84,92
80104	0660	66 570,00 zł	36 378,88 zł	54,65
	0690	500,00 zł	500,00 zł	100,00
	0830	672,00 zł	438,40 zł	65,24
	0920	20,00 zł	8,64 zł	43,20
Razem:	x	67 762,00 zł	37 325,92 zł	55,08
Razem całość:	x	81 776,00 zł	49 226,64 zł	60,20

[Handwritten signatures and initials]

W poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej ujęto:

- Rozdział 80101 § 0690 wpłaty z różnych opłat dochody z tego paragrafu to opłaty za duplikaty legitymacji szkolnej – 27,00 zł
- Rozdział 80101 § 0920 wpływy z pozostałych odsetek (dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym – 892,68 zł,
- Rozdział 80101 § 0940 wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych - dochody z tytułu zawartych umów- wskazania liczników- koszty mediów – 10 784,14 zł,
- Rozdział 80104 § 0660 wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego– 36 378,88 zł,
- Rozdział 80104 § 0690 wpływy z różnych opłat- opłata za dodatkowe karty miejskie – 500,00 zł,
- Rozdział 80104 § 0830 wpływy z usług narzut na obiady dla nauczycieli opłata administracyjna – 438,40 zł,
- Rozdział 80104 § 0920 wpływy z pozostałych odsetek (dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym – 8,64 zł

Wykonanie dochodów budżetowych za okres od 1.01 do 31.12.2017 wynosi: 49 226,64 zł. Plan dochodów budżetowych na 2017 rok wynosi: 81 776,00 zł. Wykonanie dochodów budżetowych na dzień 31.12.2017 rok stanowi: 60,20 %.

Dochody budżetowe są odprowadzane na konto Gminy Miasto Krosno w sposób prawidłowy.

Przekazanie dochodów do Gminy Miasto Krosno następuje w kolejnym miesiącu przypadającym po miesiącu w którym dokonano ich kasowej realizacji, zgodnie z zasadami przyjętymi w polityce rachunkowości do 10-tego miesiąca następującego po ich rozliczaniu.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych za okres od 01.01 do 31.12.2017 stanowi **Załącznik nr 2.**

Sprawdzeniu poddano naliczanie opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu ujmowanie w paragrafie 0660 za m-c grudzień 2017 r. Przypisy, odpisy oraz odsetki od nieterminowej zapłaty należności odpłatności za pobyt dziecka w przedszkolu naliczane są w Programie „i Przedszkole” firmy Wolters Kluwer SA dla każdego dziecka odrębnie. Na koniec miesiąca intendent sporządza wydruk zestawienia rozliczenia odpłatności, które jest sprawdzane pod względem merytorycznym przez dyrektora jednostki oraz pod względem



formalno-rachunkowym przez głównego księgowego i następnie wprowadzane do ewidencji księgowej na konto analityczne: 221- Przypis opłata stała.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Realizacja dochodów własnych za okres od 01.01 do 31.12.2017 r. przedstawia się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80101	0750	39 805,00 zł	33 527,12 zł
80101	0920	200,00 zł	212,14 zł
80101	0940	2 000,00 zł	2 000,00 zł
80148	0670	149 016,00 zł	116 262,95 zł
80148	0830	630,00 zł	411,00
80148	0920	200,00 zł	144,09 zł
Razem	X	191 851,00 zł	152 557,30 zł

Rozdział 80101 § 0750 wpływy z najmu i dzierżawy, dochody z tytułu zawartych umów za wynajem i dzierżawę – 33 527,12 zł,

Rozdział 80101 § 0920 Pozostałe odsetki – 212,14 zł. Dochody w tej podziale klasyfikacji budżetowej pochodzą z odsetek od środków finansowych zgromadzonych na rachunku bankowym MZS nr 6 w Krośnie oraz odsetek od nieterminowych wpłat należności za korzystanie z wyżywienia.

Rozdział 80101 § 0940 wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych - dochody z tytułu dofinansowania festynu z okazji dnia sportu – 2 000,00 zł

Rozdział 80148 § 0830 Wpływy z usług – 16 463,50 zł. Dochody w tej podziale pochodzą z obciążenia Żłobka Miejskiego (na podstawie zawartej umowy) kosztami posiłków zgodnie ze złożonym zamówieniem uwzględniającym odpisy z poprzedniego miesiąca.

Rozdział 80148 § 0670 wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach .

Dochody w tej podziale klasyfikacji budżetowej pochodzą z wpłat za wyżywienie dzieci – 116 691,21 zł.

Sprawdzeniu poddano naliczanie opłaty za wyżywienie dziecka w przedszkolu ujmowanie w paragrafie 0670 za m-c grudzień 2017 r. Przypisy, odpisy oraz odsetki od nieterminowej zapłaty należności odpłatności za pobyt dziecka w przedszkolu naliczane są w Programie „iPrzedszkole” firmy Wolters Kluwer SA dla każdego dziecka odrębnie.

Na koniec miesiąca intendent sporządza wydruk zestawienia rozliczenia odpłatności, które jest sprawdzane pod względem merytorycznym przez dyrektora jednostki oraz pod względem



formalno-rachunkowym przez głównego księgowego i następnie wprowadzane do ewidencji księgowej na konto analityczne: 240- Przypis opłata wyżywienie.

Odpisów należności za m-c grudzień 2017 rok dokonano na podstawie pisma o zwrot należności za nieobecności dzieci w placówce.

Kwoty według zestawienia zostały zwrócone na konto bankowe rodziców w dniu 28 grudnia 2017 r. WB nr 235 co miało odzwierciedlenie w księgowaniu na koncie: 240 i było zgodne z pozycjami wypłat wykazanych w wyciągach bankowych.

Kontroli poddano :

1. Umowę użyczenia lokalu zawartą w dniu 1 września 2017 r. z Szkołą Muzyczną w Krośnie.

Zapisy umowy określają:

- Przedmiot umowy: wynajem lokalu .
- Termin obowiązywania umowy: 01.09.2017 r. – 22.06.2018 r.
- Wynajmujący z tytułu czynszu płacić będzie wynajmującemu czynsz w wysokości: 20,00 zł brutto z 1 godzinę zajęć.
- Czynsz najmu Najemca wpłaci na konto Miejskiego Zespołu Szkół nr 6 w terminie 7 dni od wystawienia faktury.

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano proces realizacji umowy, który zawiera się z poniższej tabeli.

Kontrola w zakresie	Realizacja	Zgodnie z umową/ Prawidłowo (T/N)
Kompletność podpisów stron zawierających umowę	Umowa została podpisana przez dyrektora MZS nr 6 w Krośnie oraz dyrektora Szkoły Muzycznej w Krośnie. Nie zparafowania na nie podpisanych stronach umowy celem wyeliminowania ryzyka późniejszych zmian treści umowy.	N
Termin realizacji przedmiotu umowy	Realizowana od dnia obowiązywania umowy do chwili obecnej	T
Rozliczenie	Rozliczenie za wykonywane usługi jest realizowane w cyklach miesięcznych poprzez wystawienie faktury VAT wraz załącznikiem realizacji godzin w m-cu.	T
Prawidłowość dokonania płatności	Termin płatności 7 dni od wystawienia f-ry. Sprawdzeniu poddano Faktury VAT wystawione w ostatnim kwartale 2017r. FS/0002/10/17/MZS nr 6 – termin płatności: 2017-10-18 – zapłacono: 2017-10-17. FS/0006/11/17/MZS6 – termin płatności: 2017-11-	T

 *Dziękuję* *T. J. 2017*

	17 – zapłacono: 2017-11-13. FS/0001/12/17/MZS nr 6 – termin płatności: 2017-12-15 – zapłacono: 2017-12-12.	
Ujęcie w księgach rachunkowych	Naliczenia należności dokonano w rozdziale 80101, w paragrafie 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy na koncie 760 „Pozostałe przychody i koszty” Zapłata należności została zaewidencjonowana na koncie 132 „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych”	T

Umowa oraz wystawiane noty obciążeniowe oraz księgowania na koncie 132 „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych” za okres od 01.01.2017 r do 31.12.2017 r. stanowią **Załącznik nr 3** do niniejszego protokołu.

2. Umowę użyczenia lokalu zawartą w dniu 30 sierpnia 2017 r. z Zakład Usług Zbiorowego Żywienia w Krośnie.

Zapisy umowy określają:

- Przedmiot umowy: wynajem pomieszczeń kuchni, obieralni, pomieszczenia biurowego, magazynu spożywczego o pow. 77 m², będącego podstawą ustalenia czynszu najmu,
- Termin obowiązywania umowy: 01.09.2017 r. – 30.06.2018 r.
- Wynajmujący z tytułu czynszu płacić będzie wynajmującemu czynsz w wysokości: 378,00 zł brutto.
- Czynsz najmu Najemca wpłaci na konto Miejskiego Zespołu Szkół nr 6 w terminie do 20 każdego miesiąca.

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano proces realizacji umowy, który zawiera się z poniższej tabeli.

Kontrola w zakresie	Realizacja	Zgodnie z umową/ Prawidłowo (T/N)
Kompletność podpisów stron zawierających umowę	Umowa została podpisana przez dyrektora MZS nr 6 w Krośnie oraz panią Martę Pele właścicielką usług zbiorowego żywienia w Krośnie. Nie zparafowano na nie podpisanych stronach umowy celem wyeliminowania ryzyka późniejszych zmian treści umowy.	N
Termin realizacji przedmiotu umowy	Realizowana od dnia obowiązywania umowy do chwili obecnej	T
Rozliczenie	Rozliczenie za wykonywane usługi jest realizowane w cyklach miesięcznych poprzez wystawienie faktury VAT wraz załącznikiem realizacji godzin w	T

[Handwritten signatures and initials]

	m-cu.	
Prawidłowość dokonania płatności	Termin płatności do 20-go każdego m-ca Sprawdzeniu poddano Faktury VAT wystawione w ostatnim kwartale 2017r. FS/0004/09/17/MZS nr 6 – termin płatności: 2017-09-20 – zapłacono: 2017-09-14. FS/0005/10/17/MZS6 – termin płatności: 2017-10-20 – zapłacono: 2017-10-17. FS/0004/11/17/MZS nr 6 – termin płatności: 2017-11-20 – zapłacono: 2017-11-10. FS/0007/12/17/MZS6 – termin płatności 2017-12-25 – zapłacono: 2017-12-19	T
Ujęcie w księgach rachunkowych	Naliczenia należności dokonano w rozdziale 80101, w paragrafie 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy na koncie 760 „Pozostałe przychody i koszty”. Zapłata należności została zaewidencjonowana na koncie 132 „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych”	T

Umowa oraz wystawiane noty obciążeniowe r. stanowią **Załącznik nr 4** do niniejszego protokołu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Realizacja wydatków za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 r.

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80101	2400	32,00 zł	31,46 zł
80101	4210	24 106,00 zł	24 098,51 zł
80101	4240	8 870,00 zł	8 866,31 zł
80101	4260	822,00 zł	565,18 zł
80101	4270	6 007,00 zł	0,00 zł
80101	4300	929,00 zł	929,80
80101	4480	1 249,00 zł	1 249,00 zł
80104	2400	97,00 zł	96,55 zł
80104	4220	149 769,00	116 667,49 zł
Razem	X	191 881,00 zł	152 503,30 zł

Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2017 do końca IV kwartału 2017 r stanowi **Załącznik Nr 5**.

[Handwritten signatures and initials]

IV.Prawidłowość udzielania zamówień publicznych.

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 2015.12.22).

Miejski Zespół Szkół nr 6 w Krośnie, jako jednostka sektora finansów publicznych zobowiązana jest do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku. Prawo Zamówień Publicznych. Kontrolę zamówień publicznych przeprowadzono za 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 został do stosowania Zarządzeniem Nr 17/2014 Dyrektora MZS nr 6 w Krośnie z dnia 20.06.2014 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 EURO realizowanych w MZS nr 6 w Krośnie”.

Regulamin opracowano na podstawie następujących aktów prawnych:

1. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 r., poz. 157 z późn. zm.),
2. Ustawa z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2014 r., poz.423 z późn. zm.),
3. Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz.1692).

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

1. **Zamówienia o wartości do kwoty 2 000 euro,**
2. **Zamówienia o wartości od 2 000 euro do 6 000 euro,**
3. **Zamówienia o wartości od 6 001 do 30 000 euro.**

Dokonano sprawdzenia udzielenia zamówienia publicznego w 2017 roku na:

1. **Zakup materiałów biurowych .**
2. **Zakup środków czystości.**
3. **Zakup artykułów spożywczych.**



Ad 1. Zakup materiałów biurowych.

W dniu 15 grudnia 2016 r. zawarta została Umowa Nr 34/DZ/S/2016/1 na zakup materiałów biurowych i papier ksero pomiędzy Gminą Krosno reprezentowaną przez Panią Teresą Janusz Dyrektora MZS nr 6 w Krośnie a Firmą Resgraph sp. z o. o Rzeszów na zakup materiałów biurowych.

Wykonawca został wybrany w wyniku przeprowadzenia postępowania w trybie zapytania o cenę na podstawie „Regulaminu przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia obowiązującego w Miejskim Przedsiębiorstwie Gospodarki komunalnej - Krośnieńskim Holdingu Komunalnym Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością.

Wykonawca sprzedaje i dostarcza zgodnie z przyjętą ofertą, a zamawiający kupuje materiały biurowe (część A) i papier ksero (część B) w okresie od dnia 02.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Wykaz materiałów, stanowiący przedmiot zamówienia, zgodny z przyjętą przez Zamawiającego ofertą Wykonawcy stanowi załącznik nr 1 do zawartej umowy.

Oszacowana kwota materiałów biurowych (część A) netto wg załącznika wyniosła: 1 396,00 zł, Kwota brutto: 1 717,08 zł,

Szacunkowa wartość dostawy papieru ksero (część B) netto: 1 037,73 zł, brutto: 1 276,41 zł.

Szacunkowa wartość na dostawę materiałów wynosi: 2 433,73 zł netto, 2993,49 zł brutto.

Umowa wraz z załącznikiem nr 1 stanowiącym przedmiot zamówienia, zgodny z przyjętą przez Zamawiającego oferta wykonawcy stanowi **załącznik nr 6** do protokołu głównego.

Ad. 2 Zakup środków czystości.

Zgodnie z § 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych gdy wartość zamówienia nie przekracza kwoty: 2000 euro wyznaczony pracownik samodzielnie dokonuje wydatkowania środków finansowych w uzgodnieniu z Dyrektorem, co do posiadanych środków finansowych, jest jednak zobowiązany do uzyskania faktury VAT lub rachunku potwierdzającego wydatkowanie środków.

W dniu 18 stycznia 2017 r. zostały przesłane drogą elektroniczną zapytanie o wycenę środków czystości do dwóch firm :

- EMTE Krosno
- SOFT Rzeszów.

Po dostarczeniu odpowiedzi i przesłaniu ofert cenowych sporządzona została notatka zgodnie z załącznikiem nr 3 c i została wybrana została firma EMTE na dostawę środków czystości.

Do zamówień nie przekraczających kwoty 2000 euro nie było obowiązku sporządzania umowy pisemnej.



Przed dokonaniem zakupu pracownik sporządza każdorazowo zamówienie wg wzoru załącznik nr 1- IV – środki czystości.

Procedura wyboru zamówienia na zakup środków czystości, wraz z przykładowymi zamówieniami na poszczególne artykuły stanowi **załącznik nr 7** do niniejszego protokołu.

Ad. 3 Zakup artykułów spożywczych.

Zgodnie z § 4 punkt 4 regulaminu zamówień publicznych stosowanym w jednostce szacunkowa wartość zakupów artykułów, od których zależy zakwalifikowanie do odpowiedniej grupy zamówień zgodnie z paragrafem 4 ust 1,2,3 prowadzona jest w układzie asortymentowym:

1. Wędliny, mięso,
2. Nabiał,
3. Mrożonki,
4. Produkty ogólnospożywcze,
5. Warzywa, owoce,
6. Jaja,
7. Słodyczne,
8. Chleb,
9. Ryby,
10. Wyroby garmazeryjne.

Dokonano oszacowania wartości zamówienia na zakup artykułów spożywczych zakupionych w 2016 roku sporządzając Plan zamówień publicznych – artykuły spożywcze na podstawie wydatków za 2016 rok wg.: Nazwy asortymentu, Kontrahenta, Wydatki za 2016 rok netto, w przeliczeniu na euro. Plan wydatków na 2017 netto, w przeliczeniu na euro ze wskazaniem formy zamówienia.

Kontroli poddano zamówienie z grupy: **Warzywa, owoce**, których zużycie w roku 2016 wynosiło: **24 898,56 zł**. Plan wydatków na 2017 r. zaplanowano na kwotę: 26 000 zł, w przeliczeniu **na Euro 6 154.**

Formę udzielenia zamówienia ustalono zgodnie z regulaminem: zapytanie ofertowe.

W dniu 12.01.2017 r. sporządzona została notatka na podstawie Załącznika nr 3 c do Regulaminu udzielania zamówień publicznych **o wartości do 6 000 euro.**

Notatka z wyboru kontrahentów / zamówienia artykuły spożywcze Warzywa – owoce o wartości **od 2001 euro do 6 000 euro,** powinna być sporządzona w przedziale powyżej **6 000 euro.**



Informacja dotycząca sposobu wyboru dostawcy wyszczególnia dwóch kontrahentów: Egzotika s.c, Tropikana, data sporządzenia notatki 12. 01. 2017 r.

Wybór- uzasadnienie przy Kontrahencie: dowóz codziennie świeżego towaru w godzinach rannych, owoce na podwieczorek liczone na sztuki , możliwość wymiany w tym samym dniu, ceny porównywalne.

W dniu 2 stycznia 2017 r. Dyrektor MZS nr 6 zawarł Umowę z Hurtownią Warzyw i Owoców Egzotika s.c. Krosno na dostawę żywności do stołówki przedszkolnej. Termin rozpoczęcia przedmiotu umowy ustala się na 2 stycznia 2017 r. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

Po dokonaniu kontroli procedury udzielenia zamówienia na dostawę żywności do stołówki przedszkolnej na dostawę owoców i warzyw, stwierdzono, że została przeprowadzona **nieprawidłowo** ponieważ zapytania ofertowe nie zawierały szacowania wielkości zapotrzebowania na artykuły spożywcze w oparciu o ilości rocznego zużycia produktów, które wynika z art. 34 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Oferta cenowa – zawierała ceny brutto za 1 sztukę/kilogram i nie było podsumowania za łączną wartość oferty.

Dokonując wyboru najkorzystniejszej oferty nie dokonano należytego przeanalizowania cen produktów, które powinny być zweryfikowane i wycenione w skali zawartej umowy (roku kalendarzowego lub innego okresu np. pół roku).

Brak porównania ilości: sztuk, kilogramów oraz wartości asortymentów z których wynika wybór najkorzystniejszej oferty.

Przyjęta przez Zamawiającego Oferta cenowa na poszczególne produkty powinna być nierozłącznym elementem umowy i stanowić załącznik do umowy w której powinna być przedstawiona wartość produktów ich ilość oraz jednostki miary w oparciu o roczne zużycie poszczególnych produktów.

Ceny zawarte w umowie powinny być zgodne z cenami nabywanych produktów żywieniowych na poszczególnych fakturach zakupu w całym okresie zamawiania produktów.

Sposób wyłonienia wykonawcy stosowany w jednostce na dostawę artykułów spożywczych nie spełnia art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2017.2077 z późn. zm.).

W przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia na zakup żywności: dostawa warzyw i owoców sposób wyboru oferty nie pozwala na jednoznaczne stwierdzenie czy wybrana oferta była rzeczywiście najkorzystniejsza.

Wybór najkorzystniejszej oferty powinien odbywać się poprzez porównanie sumy wartości ofert na poszczególne asortymenty złożonych przez wykonawców – wartość poszczególnego asortymentu powinna stanowić iloczyn ceny jednostkowej i ilości przewidzianej do zużycia

 *Handwritten signatures and initials, including the name 'Tijenu'.*

w danym okresie (roku) oraz innych czynników stanowiących o wyborze oferty np. dowóz towaru itp.

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 Miejskim Zespole nr 6 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 podzielone na trzy grupy :
 - Zamówienia o wartości do kwoty **2 000 euro**,
 - Zamówienia o wartości **od 2 000 euro do 6 000 euro**,
 - Zamówienia o wartości **od 6 001 do 30 000 euro**.
- Brak szacowania powtarzających się w ciągu roku asortymentów poprzez przeprowadzenie analizy na podstawie zużycia za okres ostatnich 12 miesięcy dla jednego typu asortymentów np. artykuły biurowe, środków czystości, artykuły spożywcze zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 uPzp.
- Sporządzany w jednostce **Plan zamówień publicznych** sporządzony w oparciu o wykonanie wydatków za rok 2016 na poszczególne grupy artykułów, nie jest podstawą do zakwalifikowania go jako prawidłowego rocznego szacowania przedmiotu zamówienia wynikającego z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2uPzp.
- Sposób wyłonienia wykonawcy przy zakupach żywności nie spełnia art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 z późn.zm.) zgodnie z zapisami którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy, oszczędny z zachowaniem zasad: **uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów**.
- W Umowach na zakup żywności **brak ustalenia wartości zamówienia publicznego**, które powinno być dokonywane w oparciu o art. 35 uPzp zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz.1692). Umowy tego typu nie mogą być zawierane na czas nieokreślony w każdym roku należy przeprowadzić szacowanie rocznego przedmiotu zamówienia wynikającego z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2uPzp.
- Na skontrolowanych dowodach księgowych dokonywanych wydatków brak potwierdzana (przez dyrektora jednostki lub upoważnionego pracownika, któremu dyrektor powierzył obowiązek i odpowiedzialność z zakresu prawidłowego udzielania



zamówień publicznych) - zgodności dokonywanego wydatku z obowiązującymi w jednostce procedurami zamówień publicznych.

Regulamin udzielania zamówień publicznych wraz z załącznikami o wartości nie przekraczającej 30 tys. Euro oraz plany szacowania na 2017 rok w oparciu o wykonanie wydatków za 2016 r. na poszczególne rodzaje asortymentu stanowi **Załącznik nr 8** do niniejszego protokołu.

D. Ustalenia końcowe.

Protokół niniejszy zawierający 31 strony sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem dla:

- kierownika jednostki kontrolowanej
- kontrolującego.

W dniu: 07.03.2018 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 przeznaczonego dla zarządzającego kontrolę dołączono dokumentację stanowiącą załączniki ponumerowane od 1 do 8.

Potwierdzenie przekazania protokołu:


.....


.....
Podpis kontrolującego / kontrolujących

DYREKTOR
Zespołu Szkół


mgr Teresa Janusz

.....
Miejski Zespół Szkół Nr 6
w KROŚNIE
ul. Kletówki 1, 38-400 Krosno
tel. (013) 43 209 15
NIP 684-25-72-823
REGON 180454158, EKD R560Z


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 7 marca 2018 r.


.....


.....
Podpis kontrolującego/kontrolujących

DYREKTOR
Zespołu Szkół


mgr Teresa Janusz

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolowanej

Miejski Zespół Szkół Nr 6
w KROŚNIE
ul. Kletówki 1, 38-400 Krosno
tel. (013) 43 209 15
NIP 684-25-72-823
REGON 180454158, EKD 8560Z