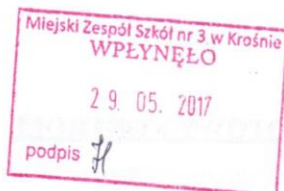


NF.1711.9.2017.B



Krosno, dnia 29.05.2017 r.

Protokół

z kontroli kompleksowej finansowo – księgowej przeprowadzonej w Miejski Zespół Szkół Nr 3 w Krośnie w zakresie gospodarki finansowej prowadzonej przez Dyrektora MZS Nr 3 w Krośnie, ze szczególnym uwzględnieniem dochodów, wydatków i gospodarki majątkiem jednostki oraz realizacji procedur zawartych w ustawie o finansach publicznych.

Kontrolę przeprowadzili:

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

A. ZAKRES CZASOWY KONTROLI

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 04.05 do 29.05.2017 r. z wyłączeniem dni:

- Barbara Szmyd – 22-26.05.2017 r.
- Mariusz Gazda – 26.05.2017 r.
- Kazimierz Szurmiak – 19.05.2017 r.

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

URZĄD MIASTA KROSNO
32-400 KROSNO
ul. Wolności 28A

WYSTĄPIŁO

C. ZAKRES PRZEDMIOTOWY KONTROLI

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

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

D. WSTĘPNE USTALENIA KONTROLI

- 1. Organem prowadzącym Miejskiego Zespołu Szkół nr 3 w Krośnie jest Gmina Miasto Krosno.**
- 2. Na stanowiskach kierowniczych i materialnie odpowiedzialnych w jednostce kontrolowanej zatrudnieni są:**
 - mgr Ewa Głowacka - dyrektor
 - Helena Szubrycht - główna księgowa
- 3. Obsługę kasową i rozliczeniową Miejskiego Zespołu Szkół nr 3 w Krośnie wykonuje Bank Pekao SA O/Krosno.**

Wyjaśnień do powyższych tematów problemowych kontrolującemu udzielili:

- mgr Ewa Głowacka - dyrektor
- Helena Szubrycht - główna księgowa

W dniu 01.09.2006 roku Dyrektor jednostki powierzył obowiązki głównemu księgowemu, które wynikają art. 53 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz z ustawy o finansach publicznych Pani Helenie Szubrycht, która potwierdziła podpisem w dniu



01.09.2006 roku, że przyjęła do wiadomości, że przyjmuje obowiązki i ponosi pełną odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości i gospodarki finansowej placówki.

Kontrolę księgowości przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), rozporządzenia oraz na podstawie przepisów wewnętrznych zawartych w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości.

E. USTALENIA KONTROLI

I. Prowadzenie ewidencji księgowej

Miejski Zespół Szkół Nr 3 w Krośnie jako jednostka budżetowa prowadzi obsługę finansowo - księgową na podstawie opracowanej oraz przyjętej do stosowania polityki - zasad prowadzenia rachunkowości, która została wprowadzona w życie na podstawie Zarządzenia nr 1 Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół nr 3 w Krośnie z dnia 07 stycznia 2016 rok w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości, które zawierają:

1. Zakres podmiotowy przyjętych zasad rachunkowości.
2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych.
3. Plan kont dla Miejskiego zespołu Szkół nr 3 w Krośnie - jednostki budżetowej z opisem obejmującym wykaz kont księgi głównej służący również – ewidencji syntetycznej- załącznik nr 2.
4. Ustalenie przyjętych zasad księgowania operacji gospodarczych.
5. Metody wyceny aktywów i pasywów i ustalenie wyniku finansowego.
6. Zasady amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które objęte są ewidencją.
7. Księgi pomocnicze oraz zasady ich prowadzenia.
8. Wykaz przyjętych uproszczeń oraz dokumentowanie operacji gospodarczych za pomocą „zastępczych dowodów księgowych”.
9. Opis przyjętych zasad ewidencji i rozliczania kosztów.
10. Dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera.
11. Opis zasad ochrony danych i ich zbiorów.
12. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowych - Załącznik nr 3.

Zarządzeniem Dyrektora Nr 5 z dnia 07.07.2015 r. wprowadzono w jednostce:

- Instrukcje w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji - Załącznik nr 5.



- Instrukcja kasowa - Załącznik nr 4 do zarządzenia Dyrektora Nr 9/2015 z dnia 7.07.2015 r.

Zarządzeniem Dyrektora Nr 19/2014 r z dnia 30 września 2014 r. wprowadzono Regulamin zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty: 30 000 Euro.

Po dokonaniu kontroli zasad rachunkowości kontrolujący stwierdzili nieprawidłowości w zakresie braku w Instrukcji obiegu dokumentów księgowych, obowiązku rejestrowania ich wpływu do jednostki.

II. Roczne sprawozdania finansowe, rozrachunki

1. Roczne sprawozdania finansowe

W trakcie kontroli szczegółowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań finansowych - bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawdzenia prawidłowości sporządzenia w/w sprawozdań dokonano poprzez wpisanie do odpowiednich komórek wzorów sprawozdań wymienionych w § 17 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 z późn. zm.), a następnie porównanie ze sprawozdaniami sporządzonymi przez jednostkę. Wyniki zostały przedstawione w poniższych zestawieniach tabelarycznych.

Aktywa		Pasywa	
A. Aktywa trwałe	3 509 297,29 zł	A. Fundusz	3 268 493,38 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	- zł	I. Fundusz jednostki	5 906 487,00 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 489 572,23 zł	II. Wynik finansowy netto (+,-)	- 2 637 989,73 zł
III. Należności długoterminowe	19 725,06 zł	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	- 3,89 zł

IV. Długoterminowe aktywa finansowe	- zł	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	- zł
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	- zł	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	- zł
B. Aktywa obrotowe	61 701,18 zł	B. Państwowe fundusze celowe	- zł
I. Zapasy	- zł	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	224 108,30 zł
II. Należności krótkoterminowe	6 617,82 zł	I. Zobowiązania długoterminowe	- zł
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	55 083,36 zł	II. Zobowiązania krótkoterminowe	224 108,30 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	- zł	III. Rezerwy na zobowiązania	- zł
		D. Fundusze specjalne	78 396,79 zł
		E. Rozliczenia międzyokresowe	- zł
		I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	- zł
		II. Inne rozliczenia międzyokresowe	- zł
Suma aktywów	3 570 998,47 zł	Suma pasywów	3 570 998,47 zł

Sprawdzenia części A.II bilansu dokonano na podstawie wydruku „zestawienie środków trwałych” z programu Inwentarz Optivum firmy Vulcan poprzez ręczne wyliczenie wartości netto poszczególnych środków trwałych a następnie ich sumowanie w obrębie poszczególnych grup KŚT.

W trakcie kontroli prawidłowości sporządzenia bilansu jednostki stwierdzono:

- Wartości w poszczególnych pozycjach w bilansie wykazano w sposób prawidłowy,
- Ewidencja środków trwałych prowadzona w systemie księgowym (konta 011, 013, 071, 072) oraz ewidencja szczegółowa prowadzona w systemie Inwentarz Optivum nie umożliwia w sposób automatyczny ustalenia wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych,

[Handwritten signature]

[Handwritten signature] 5

➤ Część środków trwałych została zakwalifikowana w sposób niezgodny z zapisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji środków Trwałych do poszczególnych grup KŚT tj:

- Nr inwentarzowy 23 „Kamery – boisko sportowe” zaklasyfikowano do gr 2 „Obiekty Inżynierii Lądowej I Wodnej”, zamiast gr 6 „Urządzenia Techniczne”
- Nr inwentarzowy 24 „Rozdzielnia – kompleks boisk” zaklasyfikowano do gr 2 „Obiekty Inżynierii Lądowej I Wodnej”, zamiast gr 6 „Urządzenia Techniczne”
- Nr inwentarzowy 11 „Nadmuchowy piec PGA” zaklasyfikowano do gr 4 „Maszyny, Urządzenia I Aparaty Ogólnego Zastosowania”, zamiast gr 6 „Kotły I Maszyny Energetyczne”

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO (WARIANT PORÓWNAWCZY)		Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	48 752,21 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 689 103,17 zł
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	- 2 640 350,96 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 548,95 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	- zł
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 2 638 802,01 zł
G.	Przychody finansowe	812,28 zł
H.	Koszty finansowe	- zł
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	- zł
K.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 2 637 989,73 zł
L.	Podatek dochodowy	- zł
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	- zł
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	- 2 637 989,73 zł

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

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

- W pozycji A.VI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wykazano sumę obrotów kont 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz 760 „Pozostałe przychody operacyjne” na którym zaewidencjonowano bezpłatne podręczniki dla uczniów. We wskazanej pozycji należy wykazywać jedynie saldo konta 720, natomiast saldo konta 760 winno być wykazane w pozycji D.III. „Inne przychody operacyjne”,
- W poz. B.II. „Zużycie materiałów i energii” wykazano kwotę 178 567,71 zł a suma sald kont 401 (budżet, dochody własne) wynosi 183 030,10 zł. Różnica wynosi 4 462,39 zł ,
- W poz. B.III. „Usługi Obce” wykazano kwotę 175 314,01 zł a suma sald kont 402 (budżet, dochody własne) wynosi 170 851,62 zł. Różnica wynosi 4 462,39 zł.

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO	
	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	6 001 542,84 zł
1. Zwiększenia funduszu	2 564 476,82 zł
2. Zmniejszenia funduszu jednostki	2 659 532,66 zł
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	5 906 487,00 zł
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	- 2 637 989,73 zł
IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	3,89 zł
V. Fundusz (II+,-III-IV)	3 268 493,38 zł

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

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

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

2. Rozrachunki

Stan nierozliczonych należności i zobowiązań na 31.12.2016 r. wynosił:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo	
		Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		8 083,30 zł
225	Rozrachunki z budżetami		11 850,00 zł
229	Rozrachunki publiczno-prawne		75 893,99 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		75 893,99 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami		75 893,99 zł
240	Pozostałe rozrachunki	25 709,03 zł	
Razem:		25 709,03 zł	247 615,27 zł

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

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”				
Klasyfikacja	Kontrahent	Opis	Kwota WN	Kwota MA
§ 4360, 4300, 4260	MPGK Krosno	woda, kanalizacja, Internet		632,72 zł
§ 4260	PGNiG	Gaz		2 827,84 zł
§ 4300	Zakład Elektromechaniczny	Konserwacja dźwigu		55,35 zł
§ 4040	ZSP3	Nota obc za DWR		943,71 zł
§ 4300	Remondis KROeko	śmieci		397,17 zł
§ 4260	PGE	Energia Elektryczna		3 103,61 zł
§ 4300	Błysk	Ochrona		123,00 zł
Razem	Saldo		- zł	8 083,40 zł
				8 083,40 zł

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”				
Klasyfikacja	Kontrahent	Opis	Kwota WN	Kwota MA
§ 4010	Urząd Skarb.	zpdof		11 850,00 zł
Razem			- zł	11 850,00 zł
Saldo				11 850,00 zł

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”				
Klasyfikacja	Nr Dokumentu	Opis	Kwota WN	Kwota MA
§ 4010	Lista płac	Składki ZUS XII		28 794,09 zł
§ 4110	Lista płac	składki ZUS XII, DWR		43 205,00 zł
§ 4120	Lista płac	Składki ZUS XII, DWR		3 893,99 zł
Razem:			- zł	75 893,08 zł
Saldo:				75 893,08 zł

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”				
Klasyfikacja	Nr Dokumentu	Opis	Kwota WN	Kwota MA
§ 4040	Lista Płac	DWR		127 188,44 zł
Razem:			- zł	127 188,44 zł
Saldo:				127 188,44 zł

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”				
Klasyfikacja	Nr Dokumentu	Opis	Kwota WN	Kwota MA
§ 3020	PK	Naliczenie sortów		30,00 zł
Razem:			- zł	30,00 zł
Saldo				30,00 zł

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”				
Klasyfikacja	Nr Dokumentu	Opis	Kwota WN	Kwota MA
-	-	Pożyczki ZFŚS	25 709,03 zł	
Razem:			25 709,03 zł	- zł
Saldo:			25 709,03 zł	

Księgi rachunkowe prowadzone przy pomocy komputera w programie finansowo-księgowym:
Księgowość Optivum firmy VULCAN sp. z o.o.

h r d

em

III. Gospodarka rzeczowa składnikami majątkowymi

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

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

Symbol konta	Nazwa konta	Stan na 31.XII.2016 r.
011	Środki trwałe	5 122 764,00 zł
013	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	366 885,34 zł
014	Zbiory biblioteczne	45 187,59 zł
020	Wartości niematerialne i prawne	6 912,54 zł

Ad 1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym VULCAN.

W czasie kontroli zbadano zgodność środków trwałych na podstawie wydruku z saldem konta 011 i stwierdzono, że wartość środków trwałych jest zgodna i wynosi na dzień 31.XII.2016 r. 5 122 764,00 zł.

Wydruki z programu zatwierdzono przez dyrektora i głównego księgowego.

Ad. 2 Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu

1. Jako czynność następną dokonano wrywkowego sprawdzenia majątku znajdującego się na stanie MZS Nr 3 w Krośnie, co przedstawia poniższe zestawienie:

Jednostka	Numer inwentarzowy	Nazwa sprzętu	Stan	
			Ewidencyjny	Faktyczny
Sala Nr 4				
MZS Nr 3	945	Laptop TOSCHIBA	1	1
	946	Laptop TOSCHIBA	1	1
	947	Laptop TOSCHIBA	1	1
	948	Laptop TOSCHIBA	1	1
	949	Laptop TOSCHIBA	1	1
	950	Laptop TOSCHIBA	1	1
	951	Laptop TOSCHIBA	1	1
	952	Laptop TOSCHIBA	1	1
	953	Laptop TOSCHIBA	1	1
	954	Laptop TOSCHIBA	1	1
	955	Laptop TOSCHIBA	1	1
	956	Laptop TOSCHIBA	1	1
	957	Laptop TOSCHIBA	1	1
	958	Laptop TOSCHIBA	1	1
	959	Laptop TOSCHIBA	1	1
	960	Laptop TOSCHIBA	1	1
	961	Laptop TOSCHIBA	1	1
	962	Laptop TOSCHIBA	1	1
	963	Laptop TOSCHIBA	1	1
	964	Laptop TOSCHIBA	1	1
	965	Laptop TOSCHIBA	1	1
	966	Laptop TOSCHIBA	1	1
	967	Laptop TOSCHIBA	1	1
	968	Laptop TOSCHIBA	1	1
	944	Laptop LENOWO	1	1
	942	Radiomagnetofon	1	1
	83	Projektor	1	1
Sala Nr 6				
	939	Urządzenie wielofunkcyjne	1	1

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

	940	Zestaw komputerowy	1	1
	938	Radiomagnetofon	1	1
	917	Monitor	1	1
	62	Laptop LENOWO	1	1

Gabinet dyrektora				
	1010	Zestaw komputerowy	1	1
	1008	Radiomagnetofon	1	1
	53	Laptop LENOWO	1	1
	60	Drukarka	1	1

Różnic między ewidencją a stanem faktycznym nie stwierdzono.

Majątek MZS Nr 3 w Krośnie ewidencjonowany jest w programie komputerowym Optivum.

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

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

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

- wg konta 013 – 366 885,34 zł
- wg księgi inwentarzowej – 366 885,34 zł

Inwentaryzacji dokonano w okresie od 20.XII.2016 – 28.XII.2016r. na podstawie Zarządzenia Dyrektora MZS Nr 3 Nr 13 /2016 r. z dnia 18 listopada 2016r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania komisji spisowych zgodnie z polityką (zasadami rachunkowości) przyjętą w jednostce (instrukcja inwentaryzacyjna). Inwentaryzację przeprowadzała komisja w składzie 3 osobowym przy współudziale osoby materialnie odpowiedzialnej za sprzęt w poszczególnych gabinetach. Majątek został spisany na arkuszach spisu z natury.

W arkuszach spisu uwidocznił jest imienny skład komisji inwentarzowej oraz osoby materialnie odpowiedzialnej. Podano również datę spisu z natury, oraz godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu. W arkuszach spisowych podano nazwę przedmiotu spisowego, jednostkę miary, ilość stwierdzoną w czasie spisu, cenę jednostkową, wartość. Majątek został spisany na 49 arkuszach spisowych (279 poz.).

Stan majątku w dniu spisu (na podstawie arkuszy spisowych z natury oraz zestawienia zbiorczego spisu z natury) na dzień 31. XII. 2016r. wynosił 366 885,34 zł.

Stan majątku objętego inwentaryzacją wg konta 013 wynosił 366 885,34 zł.

Stan majątku wg księgi inwentarzowej na dzień 31.XII.2016r. wynosił 366 885,34 zł.

W czasie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad. 3 Zbiory biblioteczne

Ewidencja księgozbioru prowadzona jest w księgach inwentarzowych. Księgi są przesnurowane i podpisane przez Dyrektora i Głównego Księgowego.

W czasie kontroli dokonano porównania zgodności wartości księgozbioru z kontem księgowym: 014 na dzień 31.12.2016 r. wynosi: 45 187,59 zł i jest z godna z kwotą wykazaną w bilansie – 45 187,59 zł.

Ostatnia inwentaryzacja odbyła się w 2015 r., została rozliczona i uzgodniona z kontem 014.

Ad. 4 Wartości niematerialne i prawne

Kwota wykazana w bilansie za 2016 rok wynosi: 6 912,54 zł – jest wartością użytkowanego w jednostce oprogramowania komputerowego.

Ewidencja oprogramowania prowadzona jest w programie komputerowym VULCAN i zawiera zakupione oraz przekazane do użytkowania programy komputerowe w jednostce.

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

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

IV. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1. W dniu 04.05.2017 r. przeprowadzono kontrolę stanu gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania. W czasie kontroli gotówki w kasie i druków ścisłego zarachowania stwierdzono:

- a) Rzeczywisty stan gotówki w kasie w dniu kontroli Budżetu wynosił: 0 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym raportu kasowego nr 6 /17 na dzień 27.IV.2017r.

b) Raport kasowy z ZFŚS na dzień kontroli wynosił: 0zł za okres od 06-07.IV.2017r. nr 1/2017r.

2. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kontrolowanej jednostce wynosił:

- Czeki gotówkowe
0008497877 -0008497880 -4 sztuki (Budżet)
0008498473 -0008498474 – 2sztuki (ZFŚS)
0008498476-0008498479 -4 sztuki (Dochody własne)

3. 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.

4. W wyniku sprawdzenia raportów kasowych stwierdzono, że w raportach określono:

- okres jakiego dotyczy,
- stan kasy poprzedni i obecny,
- ilość załączników KP

V. Weryfikacja należności i zobowiązań za 2016 rok.

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

221- Należności z tytułu dochodów budżetowych (zaległość z tytułu opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu) – 637,56 zł

221- Należności z tytułu dochodów budżetowych (zobowiązania- nadpłaty z tytułu opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu) – 867,59 zł

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

Jednostka uregulowała wszystkie zobowiązania za 2016 w terminie ich zapłaty.

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

W dziale 801 rozdziale 80101 w § 4010 wykazano zobowiązania w kwocie: **24 352,09 zł** i są to naliczone składki ZUS oraz podatek PIT za m-c grudzień, których termin zapłaty nie upłynął.

w § 4040 wykazano zobowiązania DWR w kwocie: **84 840,44 zł** naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego termin zapłaty 2016 r.

W § 4110 wykazano zobowiązania w kwocie: **27 920,30 zł** i są to naliczone składki ZUS, których termin zapłaty nie upłynął.

W § 4120 wykazano zobowiązania w kwocie: **2 364,81 zł** i jest to składka na Fundusz Pracy, której termin zapłaty nie upłynął.

W § 4260 wykazano zobowiązania w kwocie: **4 148,68 zł.** Termin zapłaty faktury po okresie sprawozdawczym

W § 4300 wykazano zobowiązania w kwocie: **413,01 zł.** Termin zapłaty faktury po okresie sprawozdawczym.

W § 4360 wykazano zobowiązania w kwocie: **19,68 zł.** Termin zapłaty faktury po okresie sprawozdawczym.

Ogółem zobowiązania w rozdziale 80101 wynoszą: 144 059,01 zł.

W dziale 801 rozdziale 80104 w § 4010 wykazano zobowiązania w kwocie: **11 873,58 zł** i są to naliczone składki ZUS oraz podatek PIT za m-c grudzień, których termin zapłaty nie upłynął.

w § 4040 wykazano zobowiązania DWR w kwocie: **35 476,51 zł** naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego termin zapłaty 2016 r.

W § 4110 wykazano zobowiązania w kwocie: **13 080,61 zł** i są to naliczone składki ZUS, których termin zapłaty nie upłynął.

W § 4120 wykazano zobowiązania w kwocie: **1 248,38 zł** i jest to składka na Fundusz Pracy, której termin zapłaty nie upłynął.

W § 4260 wykazano zobowiązania w kwocie: **2 308,70 zł.** Termin zapłaty faktury po okresie sprawozdawczym

W § 4300 wykazano zobowiązania w kwocie: **211,29 zł**. Termin zapłaty faktury po okresie sprawozdawczym.

W § 3020 wykazano zobowiązania w kwocie: **30,00 zł**. Termin zapłaty faktury po okresie sprawozdawczym.

Ogółem zobowiązania w rozdziale 80101 wynoszą: 64 229,07 zł.

W dziale 801 rozdziale 80150 w § 4040 wykazano zobowiązania DWR w kwocie: **386,33 zł** naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego termin zapłaty 2017 r.

§ 4010 wykazano zobowiązania w kwocie: **78,77 zł** i są to naliczone składki ZUS oraz podatek PIT za m-c grudzień, których termin zapłaty nie upłynął.

W § 4110 wykazano zobowiązania w kwocie: **113,89 zł** i są to naliczone składki ZUS, których termin zapłaty nie upłynął.

W § 4120 wykazano zobowiązania w kwocie: **8,48 zł** i jest to składka na Fundusz Pracy, której termin zapłaty nie upłynął.

W § 4260 wykazano zobowiązania w kwocie: **37,91 zł**. Termin zapłaty faktury po okresie sprawozdawczym

W § 4300 wykazano zobowiązania w kwocie: **0,96 zł**. Termin zapłaty faktury po okresie sprawozdawczym.

Ogółem zobowiązania w rozdziale 80150 wynoszą: 626,34 zł.

W dziale 854 rozdziale 85401 w § 4040 wykazano zobowiązania DWR w kwocie: **7 273,42 zł** naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego termin zapłaty 2017 r.

§ 4010 wykazano zobowiązania w kwocie: **1 955,65 zł** i są to naliczone składki ZUS oraz podatek PIT za m-c grudzień, których termin zapłaty nie upłynął.

W § 4110 wykazano zobowiązania w kwocie: **2 413,70 zł** i są to naliczone składki ZUS, których termin zapłaty nie upłynął.

W § 4120 wykazano zobowiązania w kwocie: **291,63 zł** i jest to składka na Fundusz Pracy, której termin zapłaty nie upłynął.

Ogółem zobowiązania w rozdziale 85401 wynoszą: 11 934,40 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do kont rozrachunkowych: **201, 225, 229, 231**, ustalono, że salda kont rozrachunkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z wykazanymi w sprawozdaniu za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016r i wynosiły: **220 848,82 zł.**

16

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

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

Sprawdzeniu poddano wartość należności i zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu: RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych MZS nr 3 w Krośnie za okres od **01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**

W sprawozdaniu RB-27S wystąpiły salda należności WN (zaległości) – **637,56 zł** i są to należności z tytułu opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu oraz odsetki należne na koniec kwartału 2016 r.

Zobowiązania (nadpłaty) MA – **867,59 zł** i są to nadpłaty nie wypłacone do końca roku 2016 z tytułu opłaty za przedszkole.

Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych naliczane i ewidencjonowane są w księgach rachunkowych na koncie 221 w *sumach ogólnych bez podziału na poszczególnych kontrahentów z podziałem na klasyfikacje budżetową*. Natomiast dla poszczególnych kontrahentów prowadzone jest indywidualne naliczanie przypisów oraz odpisów oraz odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty w programie „i Przedszkole wersja 2.9.2” Firmy Wolters Kluwer S.A. i weryfikowane na koniec każdego miesiąca z wpłatami dokonywanymi na koncie bankowym.

Salda wykazane w sprawozdaniu RB- 27S są zgodne z prowadzoną ewidencją do konta 221. Rozliczenie odpłatności z m-c grudzień 2016 r. stanowi **Załącznik nr 2** do niniejszego protokołu.

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

Jednostka sporządziła Protokół Inwentaryzacji Aktywów i Pasywów na dzień 31 grudnia 2016 r. w dniu 10.03.2017 r., który został zatwierdzony przez: Głównego księgowego oraz

Dyrektora jednostki i dołączony do Bilansu Jednostki za 2016 rok, który stanowi **Załącznik nr 3** do niniejszego protokołu.

VI. Wydatki

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

Z danych przedstawionych w sprawozdaniu wynika, że plan wydatków w kontrolowanym okresie wynosił: **2 595 482,18** zł a wykonanie wydatków wynosi: **2 536 572,98** zł.

Wykonanie wydatków stanowi: 97,73 %.

1. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu

W czasie kontroli zbadano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z rozdziału: 80101 paragraf 4240, 4260, 4300, 4360, rozdział 80104 paragraf 4240, 4260, 4300, 4360 z dokumentami księgowymi. Wykonanie wg poszczególnych paragrafów w sprawozdaniu jest zgodna z ewidencją księgową prowadzoną za okres od 01.11.2016 r. do 31.12.2016 r.

Rozdział 80101 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			3 219,27 zł			
1	5030354858	Pomoce dydaktyczne	2 707,75 zł	T	2016-11-04	
2	fa 5030344951	Pomoce dydaktyczne	2 326,50 zł	T	2016-11-04	
3	101/16026240	Pomoce dydaktyczne	602,40 zł	T	2016-11-04	
4	101/16026240	Pomoce dydaktyczne	189,60 zł	T	2016-11-04	
5	101/16019350	Pomoce dydaktyczne	3 973,94 zł	T	2016-11-04	
6	5030469469	Pomoce dydaktyczne	980,00 zł	T	2016-11-14	
7	333/B/11/16	Pomoce dydaktyczne	174,34 zł	T	2016-11-14	
8	fa 16/11/16	Pomoce dydaktyczne	137,00 zł	T	2016-11-15	
9	FAV/2158	Pomoce dydaktyczne	109,98 zł	T	2016-11-17	
10	FS-868-16/K54	Pomoce dydaktyczne	487,72 zł	T	2016-11-21	

11	Pk 000497/16	Przeks. wydatków rozdział 80150	- 24,73 zł	T	2016-11-24	
12	FS973/16	Pomoce dydaktyczne	80,10 zł	T	2016-12-05	
13	FS/00406/2016/	Pomoce dydaktyczne	962,10 zł	T	2016-12-15	
14	FS/00418/2016	Pomoce dydaktyczne	37,90 zł	T	2016-12-20	
15	33/178/12	Pomoce dydaktyczne	691,26 zł	T	2016-12-20	
16	52/12/2016	Pomoce dydaktyczne	225,03 zł	T	2016-12-22	
17	1176/12/2016	Pomoce dydaktyczne	7 496,84 zł	T	2016-12-22	
Razem wykonanie paragrafu:			24 377,00 zł			
Rozdział 80104 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			1 929,32 zł			
1	133/PN/12/VK/ 2016	Radiomagnetofony	658,00 zł	T	2016-12-12	
Razem wykonanie paragrafu:			2 587,32 zł			

Rozdział 80101 par 4260 L.p.	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			49 006,65 zł			
1	4461/16/FVS	olej opałowy	3 020,00 zł	T	2016-11-03	
2	652034838	gaz	1 535,80 zł	T	2016-11-07	
3	61525/23/201/F P	gaz	1 458,60 zł	T	2016-11-14	
4	61525/25/2016/ F	gaz	1 407,20 zł	T	2016-11-15	
5	61525/26/2016/ FP	gaz	2 378,94 zł	T	2016-11-15	
6	61525/26/2016/ FP	gaz	22,09 zł	T	2016-11-15	
7	WOD/1908/10/2 016	woda	394,64 zł	T	2016-11-18	

h th

cy

8	4806/16/FVS	olej opałowy	3 050,00 zł	T	2016-11-25	
9	5058/16/FVS	olej opałowy	3 021,94 zł	T	2016-12-09	
10	PK000534/16	przeksięgowanie na rozdział 80150	- 50,94 zł	T	2016-12-11	
11	WOD/2269/11/2016	woda	380,91 zł	T	2016-12-12	
12	61525/27/2016/F	gaz	1 841,18 zł	T	2016-12-16	
13	C1P11802619/1611/00007	energia	1 044,15 zł	T	2016-12-20	
14	5215/16/FVS	olej opałowy	3 269,64 zł	T	2016-12-20	
15	5306/16/FVS	olej opałowy	3 320,00 zł	T	2016-12-29	
Razem wykonanie paragrafu:			75 100,80 zł			
Rozdział 80104 par 4260 L.p.	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			13 942,97 zł			
1	652034838	gaz	628,96 zł	T	2016-11-07	
2	WOD/1908/10/2016	woda	262,35 zł	T	2016-11-18	
3	61525/25/2016/F	gaz	329,05 zł	T	2016-11-15	
4	61525/26/2016/FP	gaz	556,27 zł	T	2016-11-15	
5	WOD/2269/11/2016	woda	292,33 zł	T	2016-12-12	
6	61525/27/2016/F	gaz	432,07 zł	T	2016-12-16	
7	C1P11802619/1611/00007	energia	808,53 zł	T	2016-12-20	
8	61525/23/2016/FP	gaz	341,05 zł	T	2016-11-14	
Razem wykonanie paragrafu:			17 593,58 zł			

Rozdział 80101 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
--------------------------------	-----------------	-----------------------	--------------	---	--------------------------------------	--------------

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

Wykonanie na dzień 31.10.2016			42 580,18 zł		
1	FS 513/2016	Opł. za basen	4 545,00 zł	T	2016-11-07
2	F0159/2016	Przewóz dzieci	432,00 zł	T	2016-11-07
3	6259/M.2016/ZPC Hr	monitoring	61,50 zł	T	2016-11-14
4	6260/M.2016/ZPC Hr	monitoring	43,05 zł	T	2016-11-14
5	00134/6/16	przegląd kserokopiarki	184,50 zł	T	2016-11-17
6	RK/17/16	bilety	21,60 zł	T	2016-11-17
7	4670156244	Wywóz odpadów	224,53 zł	T	2016-11-18
8	974/INF/16	serwis komputera	49,20 zł	T	2016-11-18
9	4/XI/2016	przegląd instalacji	219,21 zł	T	2016-11-21
10	01/11/2016	teatr	1 090,00 zł	T	2016-11-23
11	00012/11/2016	transport	270,00 zł	T	2016-11-25
12	27/2016	przegląd instalacji	324,48 zł	T	2016-11-29
13	00015/11/2016	Usł. transportowa	1 500,00 zł	T	2016-11-30
14	2016-11-269	spektakl	1 469,00 zł	T	2016-11-30
15	1049/INF/16	dzierżawa sprzętu	344,40 zł	T	2016-11-30
16	FA/297/2016	usługa bhp	172,20 zł	T	2016-11-30
17	FS/568/2016	basen	2 701,91 zł	T	2016-12-05
18	1/12/2016	mat. Do prowadzenia zajęć	400,02 zł	T	2016-12-05
19	6885/M/2016/ZPC Hr	monitoring	61,50 zł	T	2016-12-07
20	6886/M/2016/ZPC Hr	monitoring	43,05 zł	T	2016-12-07
21	4670157344	Wywóz odpadów	209,04 zł	T	2016-12-09
22	00007/12/2016	Usł. transportowa	1 000,00 zł	T	2016-12-09
23	2016/12/286	spektakl	1 575,00 zł	T	2016-12-09

24	FS 7/2016	warsztaty	1 320,00 zł	T	2016-12-12	
25	FS 8/2016	warsztaty	240,00 zł	T	2016-12-12	
26	FS 9/2016	warsztaty	240,00 zł	T	2016-12-12	
27	RZE/2016/12/043 01/00001	Usługa kurierska	299,01 zł	T	2016-12-13	
28	RK/22/2016	zwrot za bilety	5,90 zł	T	2016-12-15	
29	00008/12/2016	usługa transportowa	200,00 zł	T	2016-12-16	
30	FA/319/2016	obsługa bhp	172,20 zł	T	2016-12-20	
31	RK/23/2016	zwrot za bilety	15,00 zł	T	2016-12-21	
32	8/2016	wykonanie kosztorysu	738,00 zł	T	2016-12-22	
33	172/l/2016	monitoring	73,80 zł	T	2016-12-28	
34	173/l/2016	monitoring	48,28 zł	T	2016-12-28	
35	PK000534/16	przeksięgowanie na 80150	- 25,67 zł	T	2016-12-11	
36	PK000534/16	przeksięgowanie na 80150	- 9,00 zł		2016-12-11	
Razem wykonanie paragrafu:			62 838,89 zł			
Rozdział 80104 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			3 224,53 zł			
1	FS/16/10/352	Konserwacja dźwigu	55,35 zł	T	2016-11-10	
2	6260/M.2016/ZPC Hr	monitoring	18,45 zł	T	2016-11-14	
3	4670156244	Wywóz odpadów	96,23 zł	T	2016-11-18	
4	4/XI/2016	przeгляд instalacji	50,79 zł	T	2016-11-21	
5	27/2016	przeгляд instalacji	75,52 zł	T	2016-11-29	
6	FA/297/2016	usługa bhp	73,80 zł	T	2016-11-30	

Handwritten signature

Handwritten signature

7	FS/16/11/390	konserwacja dźwigów	55,35 zł	T	2016-12-05	
8	6886/M/2016/ZPC Hr	monitoring	18,45 zł	T	2016-12-07	
9	4670157344	Wywóz odpadów	111,72 zł	T	2016-12-09	
10	FA/319/2016	obsługa bhp	73,80 zł	T	2016-12-20	
11	173/l/2016	monitoring	25,52 zł	T	2016-12-28	
Razem wykonanie paragrafu:			3 879,51 zł			

Rozdział 80101 par 4360	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			1 723,97 zł			
1	FKW95294490/0 11/16	telefon	188,85 zł	T	2016-11-10	
2	1049/INF/16	Internet	19,68 zł	T	2016-11-30	
3	974/INF/16	Internet	19,68 zł	T	2016-11-18	
4	FKW95294490/0 12/16	telefon	145,08 zł	T	2016-12-05	
Razem wykonanie paragrafu:			2 097,26 zł			
Rozdział 80104 par 4360	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie na dzień 31.10.2016			651,06 zł			
1	FKW95294490/0 11/16	Telefon	69,23 zł	T	2016-11-10	
2	FKW95294490/0 12/16	Telefon	63,39 zł	T	2016-12-05	
Razem wykonanie paragrafu:			783,68 zł			

Wykonanie wydatkowanych środków sprawdzono na podstawie dokumentów źródłowych.

Wykonanie wydatków w rozdziale 80101 paragraf 4240, 4260, 4300, 4360, rozdział 80104 paragraf 4240, 4260, 4300, 4360 wykazanych w sprawozdaniu RB-28S za okres listopad-

h h

cy

grudzień 2016 roku jest zgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 - wydatki, a ewidencja na w/w koncie jest zgodna z dekreacją na dokumencie źródłowym.

W trakcie prowadzenia kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawozdanie z wykonania wydatków na dzień **31.12.2016** roku przedstawia **Załącznik nr 4 do protokołu kontroli**.

2. Stosowanie procedur.

a) Procedury kontroli dokumentów księgowych

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

Wyniki kontroli przedstawia poniższe zestawienie:

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

Wyciąg				Kontrolne			Zatwierdzone do wypłaty		Zamówienie				Zapłacono	
Nr	Data	Kwota	Oznaczenie	Kwota uzgodniona dowodem księgowym	Merytoryczna	F. i rach	Dyrektor	Główny księgowy	Uzasadnienie	Wstępna cena	Gl. Potwierdzenie księgowego	Zat. Dyr.	Zgod. kwota	Termin
WB 235	5.12.2016	208,47	F:KW 95294490/012 rozmowy telefoniczne Orange	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 237	7.12.2016	726,00	F:65858 zeszyty metodyczne prenumerata	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 239	9.12.2016	320,76	F:4670157344 śmieci	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 239	9.12.2016	3 050,00	F:5058/16/FVS paliwo	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 241	12.12.2016	4 428,00	F:FS-60/11/2016/S wymiennik do szkolnej pokrywy	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 241	12.12.2016	676,78	F:WOD/2269/11/2016 woda	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T

WB 245	16.12.2016	2 288,48	F: 61525/27/2016/F gaz	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 245	16.12.2016	623,61	F:1516230389 prawo oświatowe	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 249	22.12.2016	5 709,12	FS-7290/12/2016/RO meble do sal lekcyjnych	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 249	22.12.2016	1 738,20	F:FS-8011/12/2016/RO zabawki	T	T	T	T	T	T	T	T	F	T	T
WB 249	22.12.2016	212,40	F:FS-8371/12/2016/RO pompon mały	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 247	20.12.2016	1 865,11	F C1P11802619/1611/0007 energia	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 247	20.12.2016	738,00	F:8/2016 wykonanie kosztorysu inwestorskiego	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 252	28.12.2016	7 373,85	F 00321/2016 szafa biurowa	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
WB 253	29.12.2016	3 320,00	F 5306/16/FVS olej opałowy	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T

- Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania 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, formalnym i zatwierdzone do wypłaty.

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

Euro

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

Miejski Zespół Szkół nr 3 w Krośnie, jako jednostka sektora finansów publicznych zobowiązana jest do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku. (Dz. U. 2015. 2164 z dnia 2015.12.23).

Kontrolę zamówień publicznych przeprowadzono za 2016 rok.

Udzielanie zamówień publicznych w kontrolowanej jednostce reguluje dokument wewnętrzny „Regulamin Miejskiego Zespołu Szkół nr 3 w Krośnie w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 EURO.

Ramowe procedury udzielania zamówień publicznych uregulowano w następującym układzie:

1. Zamówienia o wartości do 1 000 euro,
2. Zamówienia o wartości od 1000 do 5000 euro,
3. Zamówienia o wartości przekraczającej 5 000 do 30 000 euro.

Do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 1000 euro nie stosuje się postępowań niniejszego regulaminu.

Ad 1. Procedurę udzielenia zamówienia o wartości od 1 000 do 5 000 euro rozpoczyna zaakceptowana przez Dyrektora notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku. Notatkę sporządza wyznaczony pracownik. (Wzór notatki stanowi załącznik sporządza wyznaczony pracownik. Wzór notatki stanowi załącznik nr 1 do regulaminu.

Ad 2. Przy zamówieniach o wartości od 1000 do 5 000 euro na dostawy i usługi zawiera się umowę lub sporządza się zamówienie w formie pisemnej. W przypadku zamówienia na roboty budowlane zawiera się umowę w formie pisemnej. Do faktury wybranego wykonawcy za realizację zamówienia należy dołączyć notatkę z rozeznania rynku oraz zamówienie lub umowę, jeżeli były sporządzone.

Ad 3. Procedurę udzielania zamówienia o wartości przekraczającej 5 000 do 30 000 euro rozpoczyna zaakceptowany przez Dyrektora wniosek kierownika działu lub osoby zatrudnionej na samodzielny stanowisku.

Wniosek zawiera :

1. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
2. Termin realizacji/wykonania zamówienia,
3. Aktualną wartość przedmiotu zamówienia, oszacowaną na podstawie cen rynkowych lub kosztorysu,
4. Przeliczenie wartości zamówienia ze złotych na równowartość w euro, przy zastosowaniu średniego kursu złotego, ogłoszonego przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 35 ust. 3 ustawy PZP.
5. Dane osoby, która dokonała ustalenia wartości ,zamówienia,
6. Datę ustalenia wartości zamówienia (nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania).
7. Nazwę i adres potencjalnych wykonawców zamówienia,
8. Dane osób odpowiedzialnych za realizację zamówienia.

Wzór wniosku stanowi załącznik nr 2 do regulaminu.

Dla zamówień publicznych o wartości przekraczającej 5 000 do 30 000 euro przeprowadza się pisemne rozeznanie cenowe, zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej trzech wykonawców). Formularz zapytania cenowego należy przekazać w formie pisemnej osobiście (potwierdzając odbiór), listownie lub zamieścić na stronie internetowej do pobrania. Wzór formularza stanowi załącznik nr 3 do regulaminu.

Po otrzymaniu ofert wykonawców, pracownik wyznaczony do przeprowadzenia postępowania zobowiązany jest do sporządzenia protokołu z przeprowadzonego rozeznania cenowego.

Wzór protokołu stanowi załącznik nr 4 do regulaminu.

Udzielenie zamówienia możliwe jest w przypadku otrzymania co najmniej jednej ważnej oferty.

Zamówienie udziela się wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę.

Udzielenie zamówienia zatwierdza Dyrektor.

Z wybranym wykonawcą zawiera się umowę w formie pisemnej.

Regulamin w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro stanowi **Załącznik nr 7** do niniejszego protokołu.

Dokonano sprawdzenia zamówienia na:

- 1. Zakup projektora oraz trzech laptopów 2016 r.**
- 2. Malowanie sal oraz korytarza w przedszkolu.**
- 3. Remont korytarza na II piętrze szkoły.**

Ad.1 W dniu 08.12.2016 roku zaproszono do składania ofert na sprzedaż 3 laptopów, 1 projektora multimedialnego, które zawierało:

- Opis przedmiotu zamówienia,
- Termin realizacji zamówienia,
- Okres gwarancji,
- Warunki płatności,
- Termin składania ofert.

Z przeprowadzonego rozeznania rynku zamówienia o wartości od 1000 do 5 000 euro sporządzona została notatka zgodnie z załącznikiem 1 do regulaminu. Wartość zamówienia została oszacowana na **12 000 zł brutto**.

Trzy firmy przedstawiły swoje oferty:

1. Firma COMP Krosno przedstawiła swoją ofertę cenową: 15 547,20 zł,
2. Firma Stimo Krosno przedstawiła swoją ofertę cenową: 14 081,04 zł,
3. Firma MULTIKOMP przedstawiła swoją ofertę cenową: 11 823,30 zł.

Wybrano wykonawcę nr 3 Firmę MULTIKOMP z oferta cenową: 11 823,30 zł.

W dniu 20.12.2016 rok dostarczono sprzęt komputerowy i wystawiono fakturę na kwotę: 11 823,30 zł, która była zgodna z ceną ustaloną z przeprowadzonego rozeznania rynku.

Ad.2 W dniu 25.05.2016 roku zaproszono do składania ofert na pomalowanie dwóch sal przedszkolnych oraz korytarza, które zawierało:

- Opis przedmiotu zamówienia,
- Termin realizacji zamówienia,
- Okres gwarancji,
- Warunki płatności,
- Termin składania ofert.

Z przeprowadzonego rozeznania rynku zamówienia o wartości od 1000 do 5 000 euro sporządzona została notatka zgodnie z załącznikiem 1 do regulaminu. Wartość zamówienia została oszacowana na **6 700 zł brutto**.

Dwie firmy przedstawiły swoje oferty:

1. WAL BUD Krosno przedstawiła swoją ofertę cenową: 7 207,00 zł,
2. DAM BUD Krosno przedstawiła swoją ofertę cenową: 5 400,00 zł,

Wybrano wykonawcę nr 2 Firmę DAM BUD Krosno z oferta cenową: 5 400,00 zł.

W dniu 17.06.2016 r została zawarta umowa o roboty budowlane na kwotę: 5 400,00 zł

W dniu 05.07.2016 rok po dokonaniu pomalowania sal oraz korytarza wystawiono fakturę na kwotę: 5 400,00 zł, która była zgodna z ceną ustaloną z przeprowadzonego rozeznania rynku oraz z kwotą zawartą w umowie. Brak natomiast spisane go protokołu odbioru robót.

Ad.2 W dniu 08.01.2016 roku zaproszono do składania ofert na remont korytarza w budynku MZS nr 3 II piętro, które zawierało:

- Opis przedmiotu zamówienia,
- Termin realizacji zamówienia,
- Okres gwarancji.
- Warunki płatności
- Termin składania ofert.

Z przeprowadzonego rozeznania rynku zamówienia o wartości od 1000 do 5 000 euro sporządzona została notatka zgodnie z załącznikiem 1 do regulaminu. Wartość zamówienia została oszacowana na 15 000 zł brutto.

Trzy firmy przedstawiły swoje oferty:

- 1.FUHP ŁOŚ- BUD Rogi przedstawiła swoją ofertę cenową: 16 605,00 zł,
- 2.DAM BUD Lubatowa przedstawiła swoją ofertę cenową: 14 944,00 zł,
- 3.FUHP „Maksim” Lubatowa przedstawiła swoją ofertę cenową: 17 220,00 zł,

Wybrano wykonawcę nr 2 Firmę DAM BUD Lubatowa z oferta cenową: 14 944,00 zł.

W dniu 08.02.2016 r została zawarta umowa o roboty budowlane na kwotę: 14 944,00 zł

W dniu 23.02.2016 rok po dokonaniu remontu korytarza wystawiono fakturę na kwotę: 14 944,00 zł, która była zgodna z ceną ustaloną z przeprowadzonego rozeznania rynku oraz z kwotą zawartą w umowie. Brak natomiast spisanego protokołu odbioru robót.

Po dokonaniu sprawdzenia prawidłowości udzielania zamówień publicznych do wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 EURO realizowanych w Miejskim Zespole Szkół nr 3 w Krośnie na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że:

- Jednostka posiada regulamin udzielania zamówień publicznych, który stosuje do wydatkowania środków publicznych, których wartość w roku budżetowym nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty: 30 000 euro, a do wydatkowania których nie stosuje się ustawy Prawo Zamówień Publicznych (art. 4 pkt 8 tej ustawy), ale dokonywanie ich musi odbywać się zgodnie z ustawą o finansach publicznych art. 44 ust.3 tj. w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- Regulamin określa wielkość progów - trybów stosowania ustawy.
- Przed dokonaniem zaproszenia do składania ofert na dokonanie dostawy przedmiotu zamówienia, remontu zakupu brak wstępnego szacowania wartości przedmiotu zamówienia.
- Udzielanie zamówień (wynikające z Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych Dz.U.2015.2164 art. 32 – 35) dokonywane jest bez szacowania przedmiotu zamówienia w oparciu o roczne wartości zużycia powtarzających się

[Handwritten signature]

[Handwritten signature] 29

asortymentów: zakup środków czystości, materiałów biurowych, zakup wyposażenia itp.,

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

Kopie skontrolowanych dokumentów dotyczących udzielania zamówień publicznych stanowi **Załącznik nr 8** do niniejszego protokołu.

VII. Realizacja dochodów budżetowych.

Na podstawie sprawozdania RB-27S Miesięczne Sprawozdanie z wykonania Planu Dochodów Budżetowych JST: **za okres 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.** sporządzonego przez MZS nr 3 w Krośnie stwierdzono, że realizacja dochodów przedstawia się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykończenie	% wykonania planu
80101	0690	100,00 zł	81,00 zł	81,00
	0920	1 000,00 zł	658,96 zł	65,90
Razem:	x	1 100,00 zł	739,96 zł	67,27
80104	0660	33 064,00 zł	33 602,60 zł	101,63
	0690	170,00 zł	170,00 zł	100,00
	0920	50,00 zł	94,62 zł	189,24
	0970	5 000,00 zł	5 871,61 zł	117,43
Razem:	x	38 284,00 zł	39 738,83 zł	103,80
Razem całość:	x	39 384,00 zł	40 478,79 zł	102,78

Rozdział 80101 § 0690– opłata za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych – 81,00 zł,

§ 0920 odsetki bankowe – 469,50 zł,

Rozdział 80104 § 0660– opłata za pobyt dziecka w przedszkolu – 33 602,60 zł

§ 0690– opłata za karty do rejestracji ewidencji godzinowej w przedszkolu – 170,00 zł

§ 0920 odsetki bankowe – 94,62 zł,

§ 0970 wpływy z różnych dochodów – dochody z obciążeń za media energię elektryczną Firma Cateringowa na podstawie zawartej umowy najmu – 5 871,61 zł,

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

Realizację dochodów budżetowych za okres 01.01.2016 do 31.12.2016 r na podstawie sprawozdania Rb-27S przedstawia **Załącznik nr 5** do protokołu kontroli.

VIII. Dochody własne

3. Realizacja dochodów własnych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 przedstawia się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80101	0750	6 785,00 zł	6 605,00 zł
80101	092	100,00 zł	55,28 zł
80101	0970	3 500,00 zł	1 000,00 zł
80101	0750	1 100,00 zł	1 100,00 zł
80101	0920	10,00 zł	- zł
80101	0970	500,00 zł	- zł
Razem	X	11 995,00 zł	8 760,28 zł

Rozdział: **80101 § 0750** Dochody w tym rozdziale pochodzą z wpłat należności, które dokonywane są na podstawie umów zawartych z podmiotami za wynajem pomieszczeń w MSZ nr 3 - kwota: **6 605,00 zł**.

§ 0920 dochody z odsetek bankowych - kwota: **55,28 zł**.

§ 0970 Wpływy z różnych dochodów - **1 000,00 zł**. Dochody w tej podziale klasyfikacji budżetowej pochodzą dofinansowania Urzędu Miasta Krosna na organizację festynu dla dzieci.

Rozdział: **80104 § 0750** Dochody w tym rozdziale pochodzą z wpłat należności, które dokonywane są na podstawie umowy zawartej z podmiotami za wynajem pomieszczeń w MSZ nr 3 - kwota: **1 100,00 zł**.

§ 0920 dochody z odsetek bankowych - kwota: **55,28 zł**.

Sprawdzeniu poddano gromadzenie dochodów własnych w Rozdziale: **80101 § 0750 na kwotę: 6 605,00 zł., 80104 § 0750 na kwotę: 1 100,00 zł.**

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

Sprawdzeniu poddano:

1. Umowę najmu zawartą w dniu 30.10.2014 r zawartą z SPECMED Sp. z o.o Krosno. Przedmiotem dzierżawy jest lokal mieszczący się w budynku MZS nr 3 w Krośnie. Pomieszczenie będzie wykorzystane na gabinet higieny szkolnej. Z tytułu najmu Umowa została zawarta na czas określony 2.11.2014 r do dnia 31.10.2017 r. Najemca będzie płacił Wynajmującemu ryczałt miesięczny w wysokości: 30,00 zł. W przypadku opóźnienia w uiszczeniu opłaty , Wynajmującemu przysługują ustawowe odsetki.
2. Umowę nr 8/115 zawartą w dniu 28.09.2015 r. pomiędzy Pawłem Kolanko Krosno, ul . Maczka 42 na wynajem hali namiotowej na terenie MZS nr 3 w Krośnie. Przedmiotem jest hala namiotowa z zapleczem sanitarnym, przeznaczona na treningi i gry w dniach i godzinach ustalonych w harmonogramie. Umowa została zawarta na czas określony 1.10.2015 r do dnia 30.04.2016 r. Strony ustalają czynsz w wysokości: 50 zł netto za godzinę zegarową. Należność płatna z góry do 10 każdego miesiąca na konto MZS nr 3. W przypadku opóźnienia w uiszczeniu opłaty , Wynajmującemu przysługują ustawowe odsetki.
3. Umowę nr 2/16 zawartą w dniu 26.02.2016 r. pomiędzy MIRADAR sp. z o.o. Ustrzyki Dolne na wynajem pomieszczeń bloku żywieniowego na terenie Przedszkola Nr 10 na terenie MZS nr 3 w Krośnie. Przedmiotem są pomieszczenia bloku żywieniowego (kuchnia, zmywalnia). Umowa została zawarta na czas określony 1.03.2016 r do dnia 31.12.2016 r. Strony ustalają czynsz w wysokości: 100 zł netto za miesiąc. Należność płatna raz w miesiącu po otrzymaniu faktury na konto MZS nr 3. W przypadku opóźnienia w uiszczeniu opłaty, Wynajmującemu przysługują ustawowe odsetki.
4. Umowa na świadczenie usług zbiorowego żywienia uczniów i najmu zawarta w dniu 1.09.2015 r. pomiędzy Firmą Produkcyjno-Handlowo-Uslugowa w Krośnie reprezentowaną przez p. Czesławę Kosiek przedmiotem najmu jest część nieruchomości na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie zbiorowego żywienia tj. wydawanie posiłków dla uczniów i pracowników Wynajmującego. Wynajmujący będzie płacił wynajmującemu czynsz w wysokości 140 zł jako pokrycie kosztów mediów. Kwota będzie wpłacana do 25 dnia każdego miesiąca na konto MZS nr 3 w Krośnie. Umowa została zawarta na czas określony 1.09.2015 r do dnia 30.06.2016 r.
5. Umowa na świadczenie usług zbiorowego żywienia uczniów i najmu zawarta w dniu 1.09.2016 r. pomiędzy Firmą Produkcyjno-Handlowo-Uslugowa w Krośnie reprezentowaną przez p. Czesławę Kosiek przedmiotem najmu jest część

nieruchomości na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie zbiorowego żywienia tj. wydawanie posiłków dla uczniów i pracowników Wynajmującego. Wynajmujący będzie płacił wynajmującemu czynsz w wysokości 140 zł jako pokrycie kosztów mediów. Kwota będzie wpłacana do 25 dnia każdego miesiąca na konto MZS nr 3 w Krośnie. Umowa została zawarta na czas określony 1.09.2016 r do dnia 30.06.2017 r.

6. Umowę nr 4/2015 zawartą w dniu 1.09.2015 r. pomiędzy Krośnieńską Akademią Piłkarską Krosno, na wynajem Sali gimnastycznej na zajęcia treningowe z piłki nożnej na terenie MZS nr 3 w Krośnie. Przedmiotem jest sala gimnastyczna przeznaczona na zajęcia treningowe w dniach i godzinach ustalonych w harmonogramie. Umowa została zawarta na czas określony 1.09.2015 r do dnia 30.04.2016 r. Strony ustalają czynsz w wysokości: 20 zł netto za godzinę zegarową. Należność płatna na konto MZS nr 3 raz w miesiącu po otrzymaniu faktury. W przypadku opóźnienia w uiszczeniu opłaty. Wynajmującemu przysługują ustawowe odsetki.
7. Umowę nr 7/15 zawartą w dniu 28.09.2015 r. pomiędzy Marcinem Kurzyńskim Krosno ul. Wojska Polskiego 53/1 na wynajem hali namiotowej na terenie MZS nr 3 w Krośnie. Przedmiotem jest hala namiotowa z zapleczem sanitarnym, przeznaczona na treningi i gry w dniach i godzinach ustalonych w harmonogramie. Umowa została zawarta na czas określony 1.11.2015 r do dnia 31.03.2016 r. Strony ustalają czynsz w wysokości: 50 zł netto za godzinę zegarową. Należność płatna z góry do 10 każdego miesiąca na konto MZS nr 3. W przypadku opóźnienia w uiszczeniu opłaty Wynajmującemu przysługują ustawowe odsetki.
8. Umowę nr 9/15 zawartą w dniu 30.10.2015 r. pomiędzy Krośnieńską Akademią Piłkarską Krosno na wynajem hali namiotowej na terenie MZS nr 3 w Krośnie. Przedmiotem jest hala namiotowa z zapleczem sanitarnym, przeznaczona na treningi i gry w dniach i godzinach ustalonych w harmonogramie. Umowa została zawarta na czas określony 1.11.2015 r do dnia 31.03.2016 r. Strony ustalają czynsz w wysokości: 45 zł za godzinę zegarową. Należność płatna za faktycznie zrealizowane godziny po otrzymaniu faktury raz w miesiącu na konto MZS nr 3. W przypadku opóźnienia w uiszczeniu opłaty Wynajmującemu przysługują ustawowe odsetki.
9. Umowę nr 7/15 zawartą w dniu 28.09.2015 r. pomiędzy Marcinem Kurzyńskim Krosno na wynajem hali namiotowej na terenie MZS nr 3 w Krośnie. Przedmiotem jest hala namiotowa z zapleczem sanitarnym, przeznaczona na treningi i gry w dniach i godzinach ustalonych w harmonogramie. Umowa została zawarta na czas określony

- 1.11.2015 r do dnia 31.03.2016 r. Strony ustalają czynsz w wysokości: 50 zł za godzinę zegarową. Należność płatna z góry do 10 każdego miesiąca na konto MZS nr 3. W przypadku opóźnienia w uiszczeniu opłaty Wynajmującemu przysługują ustawowe odsetki.
10. Umowę nr 4/2016 zawartą w dniu 30.09.2016 r. pomiędzy Studio Tańca Feel & Dance Anna Kłapkowska Krosno na wynajem sali gimnastycznej na terenie MZS nr 3 w Krośnie. Przedmiotem jest sala gimnastyczna, przeznaczona na zajęcia taneczne dla dzieci. Umowa została zawarta na czas określony 4.10.2016 r do dnia 31.01.2017 r. Strony ustalają czynsz w wysokości: 20 zł za godzinę zegarową. Należność płatna za faktycznie zrealizowane godziny po otrzymaniu faktury raz w miesiącu na konto MZS nr 3. W przypadku opóźnienia w uiszczeniu opłaty Wynajmującemu przysługują ustawowe odsetki.
11. Umowę nr 3/16 zawartą w dniu 17.19.2016 r. pomiędzy Marcinem Kurzyńskim Krosno na wynajem hali namiotowej na terenie MZS nr 3 w Krośnie. Przedmiotem jest hala namiotowa z zapleczem sanitarnym, przeznaczona na treningi i gry w dniach i godzinach ustalonych w harmonogramie. Umowa została zawarta na czas określony 1.11.2016 r do dnia 31.03.2017 r. Strony ustalają czynsz w wysokości: 50 zł za godzinę zegarową. Należność płatna z góry do 10 każdego miesiąca na konto MZS nr 3. W przypadku opóźnienia w uiszczeniu opłaty Wynajmującemu przysługują ustawowe odsetki.

Po sprawdzeniu w/w umów kontrolujący stwierdzili, że:

- Wpłaty należności dokonywane są na podstawie wystawianych rachunków 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.

Skontrolowane Umowy najmu dotyczące płatności należności w 2016 r oraz wydruki z kont analitycznych 201 - Rozrachunki z dostawcami – należności z podziałem na poszczególnych kontrahentów za 2016 rok stanowią **Załącznik Nr 6** do niniejszego protokołu.

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

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80101	2400	53,00 zł	9,81 zł
80101	4210	2 327,00 zł	1 047,43 zł
80101	4260	2 397,00 zł	2 396,95 zł
80101	4270	3 002,00 zł	3 000,01 zł
80101	4300	2 500,00 zł	1 100,00 zł
80101	4480	112,00 zł	112,00 zł
80101	4210	496,00 zł	487,00 zł
80101	4240	500,00 zł	- zł
80101	4480	614,00 zł	613,00 zł
Razem	X	12 001,00 zł	8 766,20 zł

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

Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku dochodów własnych (Rb-34S) stanowi **Załącznik nr 9** do niniejszego protokołu.

IX. Wynagrodzenia osobowe

Kontrolowana jednostka na rok 2016 posiadała zatwierdzonych: **11,562 etatów** administracyjno – obsługowych: **14 (osób),**

Kontrolowana jednostka na rok 2016 posiadała zatwierdzonych: **25,07 etatów** pedagogicznych: **27 (osób),**

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

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

Pracownicy pedagogiczni

L.p.	Nr Teczki	Stopień awansu - wynagrodzenia	Wymiar czasu pracy	Dodatek motywacyjny	Dodatek stażowy	
					%	Kwota
1	2	3	4	5	6	7
1	44	3 109,00	1	250,00	20	621,80
2	41	3 109,00	1	105,00	20	621,80
3	56	2 331,00	1	65,00	5	116,60
4	10	2 647,00	1	115,00	20	529,40

Administracja i obsługa

L.p.	Nr Teczki	Kategoria zaszeregowania	Etat	Ustalone wynagrodze nie	Dodatek Stażowy	
					%	Kwota
1	2	3	4	5	6	7
1	23	II	0,60	924,00	20	184,80
2	24	VI	0,50	1 200,00	8	96,00
3	26	II	0,88	1 600,00	20	320,00
4	9	I	0,88	1 400,00	20	280,00

Wypłata wynagrodzenia

L.p.	Nr Teczki	NR na liście plac	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatki motywacyjny, wychowawczy, specjalny	Kwota dodatku stażowego	Premia	Wynagrodze nie brutto	Do wypłaty	Wypłacono dnia - Nr wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	44	6	3 109,00	811,00	621,80	-	4 541,80	2 674,93	WB 234 z 1.12.2016
2	41	1	3 109,00	295,00	621,80	-	4 541,80	2 674,93	WB 234 z 1.12.2016
3	56	6	2 331,00	65,00	116,60	-	2 512,60	1 784,99	WB 234 z 1.12.2016
4	10	4	2 647,00	115,00	529,40	-	3 321,40	2 307,20	WB 234 z 1.12.2016

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

5	23	7	924,00	-	184,80	277,20	1 386,00	991,10	WB 249z 22.12.2016
6	24	4	1 200,00	-	96,00	360,00	1 656,00	1 193,35	WB 249z 22.12.2016
7	26	3	1 600,00	-	320,00	480,00	2 400,00	1 690,57	WB 249z 22.12.2016
8	9	8	1 400,00	-	280,00	420,00	2 100,00	1 478,00	WB 249z 22.12.2016

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

Wynagrodzenie zostało naliczone prawidłowo wypłacone poleceniem przelewu w dniu 01.12.2016 r. WB nr 234 oraz w dniu 22.12.2016 r. WB nr 249.

Wynagrodzenia wypłacane były zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników niepedagogicznych w MZS nr 3 zmiana wprowadzona Aneks nr 3 Zarządzenia Dyrektora Nr 11 /2016 z dnia 22 sierpnia 2016 rok .

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

X. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

1. W bilansie sald na 31.XII.2016r. wykazano następujące salda dotyczące działalności socjalnej.
 - a) konto 135 „Rachunek Środków Socjalnych” – po stronie WN wykazano kwotę 54 883,76 zł. Stan środków wykazany w bilansie był zgodny z wyciągiem bankowym nr 81 z dnia 31.XII.2016 r. oraz saldem konta 135.
 - b) konto 225 „Rozrachunki z budżetami” po stronie Ma wykazano kwotę: 2 196,00 zł, która stanowi zobowiązanie z tytułu naliczonego podatku PIT za m-c 12.2016 rok. Zapłacono: 20.01.2017 rok .
 - c) konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” po stronie WN wykazano kwotę: 25 709,03 zł., która stanowi należności z tytułu udzielonych i niespłaconych pożyczek z ZFŚS.

d) konto 851 „Zakładowy Fundusz Socjalny” po stronie Ma wykazano kwotę 78 396,79 zł. która oznacza stan ZFŚS będącego do dyspozycji MZS nr 3 na dzień 31.XII.2016r.

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

Rozdział	Plan na 31.12.2016r.	Wykonanie na 31.12.2016r.
80101	56 713,00	56 713,00
80104	20 459,00	20 459,00
80150	560,00	560,00
80195	34 296,00	34 296,00
85401	4 982,00	4 982,00
Razem:	117 010,00	117 010,00

Realizacja do 31.12.2016r. wynosi 100%.

3. Dokonano analizy dochodów i wydatków za 2016 r.

Dochody	Kwota
Stan konta 01.I.2016 r.	45 296,20
Odpisy	117 010,00
Splaty pożyczek	24 362,27
Odsetki bankowe	1 033,02
Razem przychody	187 701,49
Wydatki	Kwota
Zapomogi	2 800,00
Dofinansowanie do wypożyczenia	34 710,00
Pożyczki remontowe	11 000,00

Pomoc rzeczowa /finansowa	45 653,00
Świadczenia urlopowe	26 587,53
Działalność kulturalno – rekreacyjna	12 067,20
Razem wydatki	132 817,73
Saldo	54 883,76

Stan środków na dzień 31.XII.2016r. wynosił **54 883,76 zł.**

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

- Zapomogi: 2 800,00 zł –udzielono – 5,
- Dofinansowanie do wypoczynku: 34 710,00 zł,
- Pożyczki remontowe: 11 000,00 zł - udzielono 3,
- Pomoc rzeczowa: 45 653,00 zł,
- Świadczenia urlopowe: 26 587,53 zł,
- Działalność kulturalno-rekreacyjna: 12 067,20 zł,

Ustalono wysokość pożyczek tj.:

- na budowę domu - 5 000,00 zł,
- na wkład do spółdzielni mieszkaniowej - 5 000,00 zł,
- na rozbudowę domu - 5 000,00 zł,
- remont domu - 4 000,00 zł,
- remont mieszkania - 3 500,00 zł,

Ustalono oprocentowanie od w/w pożyczek w wysokości 1,5 % w stosunku rocznym.

Zasady i warunki korzystania ze świadczeń finansowanych z ZFŚS oraz zasady przyznawania środków na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej zostały określone przez Dyrektora jednostki w Regulaminie ZFSS z dnia 1 kwietnia 2013 roku uzgodnionego ze Związkami Zawodowymi. Regulamin został wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 5/2013 z dnia 3 kwietnia 2013 r.

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

Dokonano sprawdzenia ewidencji księgowej działalności ZFSS za 2016 rok.

Prowadzona ewidencja księgowa dla środków gromadzonych i wydatkowanych na Rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2016 rok spełnia wymogi określone w art. 16 ust.1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U z 2013r poz. 330 z późn.zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



F. Ustalenia końcowe.

Protokół niniejszy zawierający 41 stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem dla:

- kierownika jednostki kontrolowanej
- kontrolującego.

W dniu: 29.05.2017 r. dwa parafowane 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 9.

Potwierdzenie przekazania protokołu:



.....



.....



.....

Podpis kontrolującego / kontrolujących



.....

Podpis kierownika jednostki kontrolowanej

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

Krosno, dnia



.....



.....



Podpis kontrolującego/kontrolujących



.....

Podpis kierownika jednostki kontrolowanej