

NF.1711.2.2019.B

Krosno, dnia 22.03.2019 r.

## Protokół

**z kontroli planowej - kompleksowej finansowo – księgowej przeprowadzonej w Miejskim Zespole Szkół nr 7 w Krośnie w zakresie gospodarki finansowej prowadzonej przez Dyrektora MSZ nr 7 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 r. 06.02.2019 r. – 22.03.2019 r.

Za okres objęty kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej była Pani mgr Elżbieta Wilk.

### **B. ZAKRES PRZEDMIOTOWY KONTROLI**

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- I. Prowadzenie ewidencji księgowej
- II. Roczne sprawozdanie finansowe
- III. Gospodarka składnikami majątkowymi

*Alina*  
*[Signature]* EW

- IV. Gospodarka środkami pieniężnymi
- V. Wydatki
- VI. Dochody
- VII. Dochody własne
- VIII. Wynagrodzenia osobowe
- IX. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych
- X. ZFŚS

### **C. WSTĘPNE USTALENIA KONTROLI**

- 1. Organem prowadzącym Miejskiego Zespołu Szkół nr 7 w Krośnie jest Gmina Miasto Krosno.**
- 2. Na stanowiskach kierowniczych i materialnie odpowiedzialnych w jednostce kontrolowanej zatrudnieni są:**
  - mgr Elżbieta Wilk - dyrektor
  - Anita Michalska - główna księgowa
- 3. Obsługę kasową i rozliczeniową Miejskiego Zespołu Szkół nr 7 w Krośnie wykonuje Bank Pekao SA O/Krosno.**

Wyjaśnień do powyższych tematów problemowych kontrolującemu udzielili:

- mgr Elżbieta Wilk - dyrektor
- Anita Michalska - główna księgowa

### **D. USTALENIA KONTROLI**

#### **I. Prowadzenie ewidencji księgowej**

Kontrolę księgowości przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2017.2342 z późn. zm.), rozporządzenia oraz na podstawie przepisów wewnętrznych zawartych w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości.

Kierownik jednostki powierzył obowiązki wynikające z ustawy o rachunkowości oraz o finansach publicznych głównemu księgowemu pani: Anicie Michalskiej na podstawie art. 53 pkt. 1 (Dz.U.2017.2077 poz.1240).

W aktach osobowych pani znajduje się powierzenie obowiązków i odpowiedzialności, potwierdzone podpisem Głównej Księgowej z dnia 01.03.2010 roku, która przyjęła do



wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości i gospodarki finansowej placówki zgodnie z art. 54 ust. 1 (Dz. U. 2017 r. poz.2077).

Miejski Zespół Szkół nr 7 w Krośnie jako jednostka budżetowa prowadzi obsługę merytoryczną i finansową na podstawie przyjętych zasad polityki rachunkowości.

Dokumentacja przyjętych zasad – polityki rachunkowości została wprowadzona do stosowania Zarządzeniem Dyrektora Nr 39/2015 z dnia 31.12.2015 r. z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 r.

Polityka rachunkowości obejmuje:

- Załącznik Nr 1 Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- Załącznik Nr 2 Plan kont dla Miejskiego Zespołu Nr 7 w Krośnie.
- Załącznik Nr 3 Opis systemu przetwarzania danych.
- Załącznik Nr 4 Opis systemu ochrony danych i ich zbiorów.
- Załącznik Nr 5 Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów księgowych.

**Po dokonaniu sprawdzenia w okresie objętym kontrolą w/w instrukcji kontrolujący stwierdzili prawidłowość zasad polityki rachunkowości.**

Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy komputera w programie Finansowo-księgowym: Księgowość Optivum firmy: 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.

*Awic*  
*AW* *EW*

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.

## 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.2017.760 z późn. zm.), a następnie porównanie ze sprawozdaniami sporządzonymi przez jednostkę. Wyniki zostały przedstawione w poniższych zestawieniach tabelarycznych.

Aktywa		Pasywa	
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>1 972 206,39 zł</b>	<b>A. Fundusz</b>	<b>1 719 762,91 zł</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	- zł	I. Fundusz jednostki	5 037 796,09 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 972 206,39 zł	II. Wynik finansowy netto (+,-)	- 3 317 999,01 zł
III. Należności długoterminowe	- zł	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	- 34,17 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>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>62 819,23 zł</b>	<b>B. Państwowe fundusze celowe</b>	<b>- zł</b>
I. Zapasy	1 444,76 zł	<b>C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>257 203,24 zł</b>
II. Należności krótkoterminowe	58 972,15 zł	I. Zobowiązania długoterminowe	- zł
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 402,32 zł	II. Zobowiązania krótkoterminowe	257 203,24 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	- zł	III. Rezerwy na zobowiązania	- zł
		<b>D. Fundusze specjalne</b>	<b>58 059,47 zł</b>
		<b>E. Rozliczenia</b>	<b>- zł</b>



		<b>międzyokresowe</b>	
		I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	- zł
		II. Inne rozliczenia międzyokresowe	- zł
<b>Suma aktywów</b>	<b>2 035 025,62 zł</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>2 035 025,62 zł</b>

Dokonano kontroli prawidłowości sporządzenia bilansu w oparciu bilans zamknięcia kont księgowych. W wyniku przeprowadzenia analizy nie stwierdzono nieprawidłowości.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO (WARIANT PORÓWNAWCZY)		Stan na koniec roku bieżącego
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	217 249,55 zł
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	3 551 946,94 zł
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	- 3 334 697,39 zł
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	15 376,35 zł
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	- zł
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	- 3 319 321,04 zł
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	1 322,03 zł
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	- zł
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	- 3 317 999,01 zł
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	- zł
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych</b>	- zł
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	- 3 317 999,01 zł

Kontrolę prawidłowości sporządzenia rachunku zysków i strat dokonano w oparciu o zapisy analityczne na koncie 860 „Wynik Finansowy”. W wyniku przeprowadzenia kontroli stwierdzono, że sprawozdanie zostało sporządzone w sposób prawidłowy.

Sprawdzeniu poddano również Zestawienie Zmian Funduszu Jednostki. Kontroli dokonano na podstawie zapisów analitycznych na koncie 800 „Fundusz jednostki”.

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO		Stan na koniec roku bieżącego
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>4 580 765,82 zł</b>
1.	Zwiększenia funduszu	3 505 632,63 zł
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki	3 048 602,36 zł
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>5 037 796,09 zł</b>
<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>- 3 317 999,01 zł</b>
<b>IV.</b>	<b>Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych</b>	<b>34,17 zł</b>
<b>V.</b>	<b>Fundusz (II+,-III-IV)</b>	<b>1 719 762,91 zł</b>

Anna  
 EW



Po dokonaniu analizy w/w zapisów stwierdzono, że kwoty w poszczególnych pozycjach Zestawienia Zmian Funduszu Jednostki zostały wykazane w sposób prawidłowy.

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

## 2. Rozrachunki

Stan nierozliczonych należności i zobowiązań na 31.12.2017 r. wynosił:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo	
		Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	- zł	18 154,73 zł
225	Rozrachunki z budżetami		17 158,00 zł
229	Rozrachunki publiczno-prawne		58 892,89 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	- zł	162 997,62 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	58 972,15 zł	- zł
<b>Razem:</b>		<b>58 972,15 zł</b>	<b>253 888,24 zł</b>

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

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami				
Kontrahent	Klasyfikacja	Data powstania	Kwota WN	Kwota MA
NETIA	80104-4360	29.12.2017		65,07 zł
MPGK	80101-4300	29.12.2017		34,44 zł
MPGK	80104-4300	29.12.2017		34,44 zł
KARABELA	80101-4300	29.12.2017		61,50 zł
KARABELA	80104-4300	29.12.2017		61,50 zł
VOICENET	80101-4360	29.12.2017		132,25 zł
MPGK	80101-4260	29.12.2017		489,45 zł
MPGK	80150-4260	29.12.2017		14,00 zł
MPGK	80104-4260	29.12.2017		221,62 zł
MPGK	80148-4260	29.12.2017		332,42 zł
MPGK	80104-4260	29.12.2017		1 782,55 zł
MPGK	80148-4260	29.12.2017		2 673,83 zł
PGELUBLIN	80101-4260	29.12.2017		1 980,91 zł
PGELUBLIN	80150-4260	29.12.2017		56,64 zł
PGELUBLIN	80104-4260	29.12.2017		716,81 zł
PGELUBLIN	80148-4260	29.12.2017		1 075,21 zł
KROEKO	80101-4300	29.12.2017		277,31 zł
KROEKO	80104-4300	29.12.2017		94,60 zł
KROEKO	80148-4300	29.12.2017		94,60 zł
TAURON	80101-4260	29.12.2017		1 688,98 zł
TAURON	80150-4260	29.12.2017		48,30 zł
TAURON	80104-4260	29.12.2017		363,39 zł



TAURON	80148-4260	29.12.2017		545,08 zł
PGNIG	80101-4260	29.12.2017		4 813,76 zł
PGNIG	80150-4260	29.12.2017		137,65 zł
PGNIG	80101-4260	29.12.2017		11,87 zł
PGNIG	80150-4260	29.12.2017		0,34 zł
MULTIMEDIA	80104-4360	29.12.2017		0,36 zł
ZSPNR1	80101-4040	29.12.2017		281,04 zł
ZSPNR1	80150-4040	29.12.2017		8,04 zł
ZSPNR1	80101-4110	29.12.2017		48,31 zł
ZSPNR1	80150-4110	29.12.2017		1,38 zł
ZSPNR1	80101-4120	29.12.2017		6,88 zł
ZSPNR1	80150-4120	29.12.2017		0,20 zł
Suma Obrotów			- zł	18 154,73 zł
Saldo				18 154,73 zł

225 - Rozrachunki z budżetami				
Klasyfikacja	Opis	Data powstania	Kwota WN	Kwota MA
-	Podatek	01.12.2017		8 186,97 zł
-	Podatek	01.12.2017		526,03 zł
-	Podatek	08.12.2017		145,00 zł
-	Podatek	21.12.2017		4 040,00 zł
-	Podatek	28.12.2017		1 488,00 zł
80150-4010	Podatek	28.12.2017	98,00 zł	
85401-4010	Podatek	28.12.2017	387,00 zł	
80150-4010	Podatek	28.12.2017	58,00 zł	
-	Podatek ZFŚS	08.12.2018		3 315,00 zł
Suma Obrotów			543,00 zł	17 701,00 zł
Saldo				17 158,00 zł

229 - Rozrachunki publiczno-prawne				
Klasyfikacja	Opis	Data powstania	Kwota WN	Kwota MA
80101-4110	składki ZUS	01.12.2017		25 113,16 zł
80150-4110	składki ZUS	01.12.2017		11 550,70 zł
80104-4110	składki ZUS	01.12.2017		198,04 zł
85401-4110	składki ZUS	01.12.2017		6 104,76 zł
85401-4110	składki ZUS	01.12.2017		1 341,42 zł
80101-4120	składki ZUS	01.12.2017		38,37 zł
80150-4120	składki ZUS	01.12.2017		1 554,87 zł
80104-4120	składki ZUS	01.12.2017		26,27 zł
85401-4120	składki ZUS	01.12.2017		746,43 zł
85401-4120	składki ZUS	01.12.2017		143,63 zł
-	składki ZUS	01.12.2017		4,10 zł
-	składki ZUS	01.12.2017	526,03 zł	
-	składki ZUS	01.12.2017	45,00 zł	
-	składki ZUS	01.12.2017	3,00 zł	
-	składki ZUS	01.12.2017	2 647,07 zł	
80101-4110	składki ZUS	01.12.2017	25,00 zł	
-	składki ZUS	01.12.2017		649,57 zł
-	składki ZUS	01.12.2017	4,00 zł	

Amica  
 12.12.2017



80101-4110	składki ZUS	08.12.2017		351,75 zł
80101-4120	składki ZUS	08.12.2017		281,53 zł
-	składki ZUS	08.12.2017		40,12 zł
80104-4110	składki ZUS	13.12.2017		67,94 zł
-	składki ZUS	13.12.2017		81,88 zł
80101-4110	składki ZUS	21.12.2017		12 969,51 zł
80104-4110	składki ZUS	21.12.2017		1 383,47 zł
80150-4110	składki ZUS	21.12.2017		835,76 zł
80101-4110	składki ZUS	21.12.2017		39,55 zł
80150-4110	składki ZUS	21.12.2017		1 951,37 zł
80148-4110	składki ZUS	21.12.2017		55,80 zł
80104-4110	składki ZUS	21.12.2017		1 669,86 zł
80101-4120	składki ZUS	21.12.2017		3 984,32 zł
80150-4120	składki ZUS	21.12.2017		182,18 zł
80148-4120	składki ZUS	21.12.2017		3,63 zł
80104-4120	składki ZUS	21.12.2017		238,00 zł
80101-4120	składki ZUS	21.12.2017		536,65 zł
80104-4120	składki ZUS	21.12.2017		54,29 zł
80150-4120	składki ZUS	21.12.2017		32,79 zł
80150-4110	składki ZUS	21.12.2017		1,55 zł
80150-4120	składki ZUS	21.12.2017		368,72 zł
-	składki ZUS	21.12.2017		26,28 zł
80101-4110	składki ZUS	28.12.2017		3 715,12 zł
80150-4110	składki ZUS	28.12.2017		1 554,33 zł
80104-4110	składki ZUS	28.12.2017		234,46 zł
85401-4110	składki ZUS	28.12.2017		985,09 zł
85401-4110	składki ZUS	28.12.2017		167,57 zł
80101-4120	składki ZUS	28.12.2017		4,78 zł
80150-4120	składki ZUS	28.12.2017		242,11 zł
80104-4120	składki ZUS	28.12.2017		33,42 zł
85401-4120	składki ZUS	28.12.2017		123,04 zł
85401-4120	składki ZUS	28.12.2017		33,28 zł
80101-4120	składki ZUS	28.12.2017		0,97 zł
80104-4120	składki ZUS	28.12.2017	3,00 zł	
80104-4120	składki ZUS	28.12.2017	1,00 zł	
80150-4010	składki ZUS	28.12.2017	30,00 zł	
80150-4120	składki ZUS	28.12.2017	460,68 zł	
80150-4110	składki ZUS	28.12.2017	26,28 zł	
80101-4110	składki ZUS	28.12.2017	368,72 zł	
80104-4110	składki ZUS	28.12.2017	6,00 zł	
80150-4110	składki ZUS	28.12.2017	59,00 zł	
80101-4110	składki ZUS	28.12.2017	12,00 zł	
80104-4110	składki ZUS	28.12.2017	32,00 zł	
80148-4110	składki ZUS	28.12.2017	264,00 zł	
80101-4010	składki ZUS	28.12.2017	334,00 zł	



80104-4010	składki ZUS	28.12.2017	49,00 zł	
80150-4010	składki ZUS	28.12.2017	28,00 zł	
80101-4010	składki ZUS	28.12.2017	4,00 zł	
80148-4010	składki ZUS	28.12.2017	122,00 zł	
80101-4120	składki ZUS	28.12.2017	2 123,00 zł	
80104-4120	składki ZUS	28.12.2017	1 597,35 zł	
85401-4120	składki ZUS	28.12.2017	747,56 zł	
80150-4120	składki ZUS	28.12.2017	148,55 zł	
80101-4010	składki ZUS	28.12.2017	27,63 zł	
80104-4010	składki ZUS	28.12.2017	14 084,86 zł	
85401-4010	składki ZUS	28.12.2017	8 050,18 zł	
85401-4010	składki ZUS	28.12.2017	1 885,27 zł	
80101-4010	składki ZUS	28.12.2017	53,87 zł	
80150-4010	składki ZUS	28.12.2017	811,54 zł	
80101-4110	składki ZUS	28.12.2017	543,92 zł	
80104-4110	składki ZUS	28.12.2017	11 446,74 zł	
85401-4110	składki ZUS	28.12.2017	3 391,07 zł	
80101-4110	składki ZUS	28.12.2017	1 332,20 zł	
80150-4110	składki ZUS	28.12.2017	649,57 zł	
80101-4110	składki ZUS	28.12.2017	187,21 zł	
80104-4110	składki ZUS	29.12.2017		12 112,68 zł
80104-4110	składki ZUS	29.12.2017		6 570,63 zł
80150-4110	składki ZUS	29.12.2017		193,86 zł
85401-4110	składki ZUS	29.12.2017		216,88 zł
85401-4110	składki ZUS	29.12.2017		1 163,10 zł
80101-4110	składki ZUS	29.12.2017		33,25 zł
80104-4110	składki ZUS	29.12.2017		1 122,07 zł
80150-4110	składki ZUS	29.12.2017		677,84 zł
80101-4110	składki ZUS	29.12.2017		32,09 zł
80150-4110	składki ZUS	29.12.2017		1 260,65 zł
80104-4110	składki ZUS	29.12.2017		36,02 zł
80148-4110	składki ZUS	29.12.2017		3 010,13 zł
80101-4120	składki ZUS	29.12.2017		1 590,08 zł
80104-4120	składki ZUS	29.12.2017		1 687,04 zł
80150-4120	składki ZUS	29.12.2017		748,94 zł
85401-4120	składki ZUS	29.12.2017		29,67 zł
85401-4120	składki ZUS	29.12.2017		150,06 zł
80101-4120	składki ZUS	29.12.2017		4,30 zł
80104-4120	składki ZUS	29.12.2017		38,26 zł
80150-4120	składki ZUS	29.12.2017		23,11 zł
80101-4120	składki ZUS	29.12.2017		1,09 zł
80150-4120	składki ZUS	29.12.2017		102,87 zł
80104-4120	składki ZUS	29.12.2017		2,94 zł
80148-4120	składki ZUS	29.12.2017		310,14 zł
80148-4120	składki ZUS	29.12.2017		183,05 zł

Amis  
 H. H. A. E. W.

Suma Obrotów	52 130,30 zł	111 023,19 zł
Saldo		58 892,89 zł

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń				
Klasyfikacja	Opis	Data powstania	Kwota WN	Kwota MA
80101-4040	DWR	29.12.2017		70 463,47 zł
80104-4040	DWR	29.12.2017		38 223,72 zł
80104-4040	DWR	29.12.2017		1 127,73 zł
80150-4040	DWR	29.12.2017		1 261,62 zł
85401-4040	DWR	29.12.2017		6 766,23 zł
85401-4040	DWR	29.12.2017		193,49 zł
80101-4040	DWR	29.12.2017		6 527,50 zł
80104-4040	DWR	29.12.2017		3 943,22 zł
80150-4040	DWR	29.12.2017		186,64 zł
80101-4040	DWR	29.12.2017		7 333,40 zł
80150-4040	DWR	29.12.2017		209,69 zł
80104-4040	DWR	29.12.2017		17 510,86 zł
80148-4040	DWR	29.12.2017		9 250,05 zł
Suma Obrotów			- zł	162 997,62 zł
Saldo				162 997,62 zł

W trakcie analizy rozrachunków, nie stwierdzono nieprawidłowości.

### III. Gospodarka rzeczowa składnikami majątkowymi

1. Środki trwałe,
2. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu,
3. Zbiory biblioteczne,
4. Wartości niematerialne i prawne,
5. Magazyn żywnościowy,
6. Inwentaryzacja składników majątkowych.

Według zapisów księgowych wartość środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, zbiory biblioteczne, wartości niematerialne i prawne wg stanu na dzień 31.12.2017 r. przedstawia się następująco:

Symbol konta	Nazwa konta	Stan na 31.12.2017 r.
011	Środki trwałe	2 947 073,95
013	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	423 931,00
014	Zbiory biblioteczne	81 773,62
020	Wartości niematerialne i prawne	20 639,46



310	Materiały	1 444,76
-----	-----------	----------

### Ad 1. Środki trwałe

Ewidencja księgową środków trwałych prowadzona jest w programie finansowo-księgowym Finanse Optimum na koncie księgowym: 011 z podziałem na grupy środków trwałych wg KŚT. W czasie kontroli zbadano zgodność środków trwałych na podstawie wydruku ewidencji szczegółowej środków trwałych z saldem konta 011 i stwierdzono, że wartość środków trwałych jest zgodna i wynosi na dzień 31.12.2017 r. - 2 947 073,95 zł.

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

### Ad. 2 Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu.

1. Dokonano wrywkowego sprawdzenia pozostałych środków trwałych znajdujących się na stanie Miejskiego Zespołu Szkół Nr.7 w Krośnie, co przedstawia poniższe zestawienie:

Jednostka	Numer inwentarzowy	Nazwa sprzętu	Stan	
			Ewidencyjny	Faktyczny
<b>Sala komputerowa Nr 24</b>				
MZS 7	000128/1017	Drukarka	1	1
MZS 7	IL/000280/2017	Skaner	1	1
MZS 7	000308/2017	Monitor	1	1
MZS 7	000100/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000101/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000102/20117	Notebook	1	1
MZS 7	000103/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000104/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000105/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000106/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000107/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000108/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000109/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000110/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000111/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000112/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000113/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000114/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000115/2017	Notebook	1	1

MZS 7	000116/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000117/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000118/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000119/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000120/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000121/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000122/2017	Notebook	1	1
MZS 7	00123/2017	Notebook	1	1
MZS 7	000124/2017	Notebook	1	1
<b>Księgowość</b>				
MZS 7	000287/2017	Drukarka	1	1
MZS 7	000292/2017	Radioodtwarzacz	1	1
MZS 7	000133/2018	Zestaw komputerowy	1	1
MZS 7	000134/2017	Komputer	1	1
MZS 7	000135/2017	Monitor	1	1
MZS 7	000136/2017	Notebook LENOWO	1	1

Różnic między ewidencją, a stanem faktycznym nie stwierdzono.

Do końca 2017 roku majątek Miejskiego Zespołu Szkół Nr 7 w Krośnie ewidencjonowany był w Księgach inwentarzowych. Od 2018 roku prowadzony jest w programie komputerowym Inwentarz Optimum.

Inwentarz ilościowo wartościowy jest oznakowany kodem kreskowym.

W czasie kontroli dokonano porównania wartości majątku wynikającego z wydruku ewidencji szczegółowej z saldem konta księgowego 013. W wyniku sprawdzenia różnic nie stwierdzono.

Stan pozostałych środków trwałych w użytkowaniu na dzień 31.12.2017 r. wynosił 423 931,00zł.

### **Ad. 3 Zbiory biblioteczne**

Księgozbiór ewidencjonowany jest w Księdze inwentarzowej zbiorów bibliotecznych.

W czasie kontroli dokonano porównania zgodności wartości księgozbioru z kartoteką konta 014 na dzień 31.12.2017 r. i stwierdzono, że jest zgodna i wynosi 81 773, 62 zł.



#### **Ad.4 Wartości niematerialne i prawne**

Saldo Wn konta 020 za 2017 rok wynosi: 20 639,46 zł – jest wartością brutto oprogramowania komputerowego użytkowanego w jednostce.

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

Protokół z weryfikacji Wartości niematerialnych i prawnych został podpisany przez główną księgową oraz zatwierdzony przez kierownika jednostki.

Stan księgowy na koncie 020 jest zgodny ze stanem na koniec 2017 roku widniejącym i wykazany w objaśnieniach do bilansu jednostki na dzień 31 grudnia 2017 rok.

Ewidencja programów komputerowych prowadzona jest w Księdze inwentarzowej.

#### **Ad. 5 Magazyn żywnościowy**

Księgowość magazynowa prowadzona jest w programie komputerowym „Stołówka” firmy Wolters Kluwers Polska. Artykuły spożywcze wydawane są z magazynu na podstawie zapotrzebowań żywnościowych za potwierdzeniem odbioru.

W dniu 20.02.2019 r. dokonano kontroli magazynu żywnościowego. Z czynności tej sporządzono protokół, który stanowi **Załącznik nr 2** do niniejszego protokołu. Nadwyżek względnie niedoborów nie stwierdzono.

#### **Ad.6 Inwentaryzacja składników majątkowych.**

Inwentaryzacji składników majątkowych dokonano na podstawie Zarządzenia Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół Nr 7 w Krośnie Nr 26/2017 z dnia 05 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania komisji spisowych.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji to 18.12.2017 r. - 29.12.2017 r.

Rozliczenia inwentaryzacji dokonano na dzień 31.12.2017 r.

Rodzaj inwentaryzowanego składnika majątkowego:

- a) Środki trwałe,
- b) Pozostałe środki trwałe,
- c) Zbiory biblioteczne,
- d) Kasa –Miejskiego Zespołu Szkół Nr 7,
- e) Wartości niematerialne i prawne,
- f) Magazyn żywnościowy.

Spis z natury przeprowadziły 2 zespoły spisowe w 4 i 3 osobowym składzie, przy współdziałaniu osoby materialnie odpowiedzialnej.

Majątek został spisany na ponumerowanych arkuszach spisu z natury.

Na arkuszach spisu uwidoczniiony jest imienny skład komisji inwentarzowej oraz osoba materialnie odpowiedzialna. W arkuszach spisowych podano nazwę przedmiotu spisowego, jednostkę miary, ilość stwierdzoną w czasie spisu, cenę jednostkową, wartość, datę i godzinę przeprowadzenia inwentaryzacji.

#### **Ad. a Środki trwałe**

Zostały spisane na 2-ch arkuszach spisowych o numerach 10/2017 i 41/2017. Arkusze spisu zawierają 28 pozycji.

Stan majątku Środków trwałych w dniu spisu (na podstawie arkuszy spisowych z natury) wynosił – 2 752 879,36 zł. Po inwentaryzacji nastąpił wzrost wartości środków trwałych o kwotę 24 094, 59 zł (przyjęcie do ewidencji instalacji światłowodowej).

Na dzień 31.12.2017 r. dokonano weryfikacji konta 011 i sporządzono Protokół weryfikacji gruntów na kwotę 170 100,00 zł oraz Protokół weryfikacji środków trwałych trudno dostępnych na kwotę 24 094,59 zł.

Stan majątku wg konta 011 wynosił – 2 947 073,95 zł na dzień 31.12.2017 r.

#### **Ad. b Pozostałe środki trwałe – ewidencja ilościowo-wartościowa została spisana przez**

##### **2 komisje**

Pozostałe środki trwałe spisano na arkuszach od nr 1/2017 do 9/2017, 11/2017 – 40/2017 oraz 42/2017 – 47/2017. Pozycje spisowych – 207.

Stan majątku pozostałych środków trwałych w dniu spisu na dzień 15.12.2017 r. (na podstawie arkuszy spisowych z natury) wynosił – 396 665,68 zł.

Stan majątku wg konta 013 wynosił na dzień 15.12.2017 r. wynosił – 396 665,68 zł.

Przychód od 16.12.2017 r. do 31.12.2017 r. po spisie z natury, na koncie - 013 wyniósł 27 265,32 zł.

Stan majątku wg konta 013 na dzień 31.12.2017r. wynosił - 423 931,00 zł.

#### **Ad. c Zbiory biblioteczne**

Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych odbyła się w 2015r. została rozliczona i uzgodniona z kontem 014. Zbiory biblioteczne ewidencjonowane są w Księdze inwentarzowej zbiorów bibliotecznych. Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych będzie dokonana w 2019 r.



#### **Ad. d Kasa**

W dniu 31.12.2017 r. dokonano inwentaryzacji stanu druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2017 r. na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 26/2017 z dnia 05.12.2017 r. Inwentaryzację dokonała komisja w składzie 4 – osobowym na arkuszu spisu Nr 50/2017 - pozycji spisowych – 4.

#### **Ad. e Wartości niematerialne i prawne**

W dniu 02.01.2018 r. dokonano inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych metodą weryfikacji wg stanu na dzień 31.12.2017r. Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych wyniosła 20 639,46 zł.

Protokół z weryfikacji Wartości niematerialnych i prawnych został podpisany przez główną księgową i zatwierdzony przez kierownika jednostki.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **Ad. f Magazyn żywnościowy**

W dniu 29.12.2017 r. dokonano spisu z natury magazynu żywnościowego w 3 osobowym składzie komisji przy współudziale osoby odpowiedzialnej. Pozycji spisowych – 65, na arkuszach spisu z natury nr 48 i 49, na kwotę 1 444,76 zł.

Według ewidencji księgowej na koncie 310 stan magazynu wynosił 1 444,76 zł.

Dyrektor jednostki złożył w dniu 12 marca 2018r. oświadczenie o przeprowadzeniu i rozliczeniu inwentaryzacji na podstawie art. 26 i art. 27 Ustawy o rachunkowości, zgodnie, z którym inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono i uzgodniono według stanu na dzień 31.12.2017r.

Metodą weryfikacji dokonano inwentaryzacji:

- gruntów,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- środków trwałych trudno dostępnych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

*Aluich*  
*[Signature]* ew

#### **IV. Gospodarka środkami pieniężnymi.**

1. W dniu 07.02.2019 r. przeprowadzono kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania. W czasie kontroli stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kontrolowanej jednostce wynosił:

Czeki gotówkowe:

- 0008500242– 0008500246 – 5sztuk (budżet),
- 0008500123– 0008500124 – 2sztuki (ZFŚS),
- 0007816674– 0007816675 – 2 sztuki (dochody własne),
- 0007816677 – 0007816685 – 9 sztuk (żywienie).

2. W Miejskim Zespole Szkół nr 7 w Krośnie prowadzi się obrót bezgotówkowy.
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.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **V. Wydatki**

W czasie kontroli wydatków dokonano analizy wydatkowanych środków na podstawie sprawozdania RB-28S za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Z danych przedstawionych w sprawozdaniu wynika, że plan wydatków w kontrolowanym okresie wynosił: **3 393 211,46 zł** a wykonanie wydatków wynosi: **3 391 826,81 zł**.

Wykonanie wydatków stanowi: **99,96 %**.

##### **1. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu**

W czasie kontroli zbadano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z rozdziału: 80101 paragraf 4210, 4240, 4300, 4360, rozdział 80104 paragraf 4210, 4240, 4300, 4360, rozdział 80146 paragraf 4210, 4300, rozdział 80148 paragraf 4210, 4300, rozdział 80150 paragraf 4210, 4240, 4300, rozdział 80195 paragraf 4210, 4240, 4300, rozdział 85401 paragraf 4210, 4240 z dokumentami księgowymi. Wykonanie poszczególnych paragrafów za badany okres (listopad-grudzień 2017 r.) przedstawiono w poniższych zestawieniach tabelarycznych.



Rozdział 80101 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			22 678,17 zł			
1	3531/PN/10/2017	art. gospodarcze	14,90 zł	T	07.11.2017	
2	1423/B/10/17	mat. biurowe	392,22 zł	T	13.11.2017	
3	FC/02866/17	śr. czystości	1 305,63 zł	T	13.11.2017	
4	2727/2017	art. gospod.	49,99 zł	T	14.11.2017	
5	2797/2017	art. gospodarcze	71,90 zł	T	21.11.2017	
6	FVAT/0036/P/11/20 17	mat. papiernicze	43,40 zł	T	22.11.2017	
7	554/B/11/17	mat. biurowe	428,74 zł	T	27.11.2017	
8	554/B/11/17	środki czystości	22,14 zł	T	27.11.2017	
9	FS-892/17/KRO	worki do odkurzacza	50,00 zł	T	28.11.2017	
10	828/B/11/17	mat. biurowe	122,95 zł	T	30.11.2017	
11	35/2017	art. gospodarcze	15,34 zł	T	11.12.2017	
12	3018/2017	art. gospodarcze	35,24 zł	T	11.12.2017	
13	2071F02144/12/17	baterie	21,00 zł	T	12.12.2017	
14	wpłata gotówki - rozliczenie za fv 2071F02144/12/17		- 3,03 zł	T	13.12.2017	
15	397/2017	mechanizm do rolet	10,00 zł	T	14.12.2017	
16	3086/2017	art. gospod.	25,00 zł	T	15.12.2017	
17	S541/F001932/12/2 017	głośniki	199,96 zł	T	18.12.2017	
18	923/12/2017	szkło hartowane	60,00 zł	T	18.12.2017	
19	FV/309/12/2017	art. gospod.	46,00 zł	T	19.12.2017	
20	projektor		1 720,00 zł	T	19.12.2017	
21	167/B/12/17	mat. biurowe	346,69 zł	T	19.12.2017	
22	167/B/12/17	śr. czystości	128,41 zł	T	19.12.2017	
23	885/PN/12/2017	art. gospod.	115,86 zł	T	19.12.2017	
24	600/PUZ/12/2017	śr. czystości	81,33 zł	T	20.12.2017	
25	00458/MG/17	toner	120,00 zł	T	22.12.2017	
26	FSL-1116/17/K54	mebelki	4 092,00 zł	T	22.12.2017	
27	634/B/12/17	toner	62,61 zł	T	22.12.2017	Pomniejszo no o kwotę 80,07
28	561/12/2017	mat. dekoracyjne	154,44 zł	T	22.12.2017	
29	RA-1196/17/SK-3	krzesła	980,00 zł	T	22.12.2017	
30	2753/PN/12/2017	art. gospod.	134,55 zł	T	22.12.2017	
31	FVAT/0082/P/12/20 17	mat. biurowe	494,03 zł	T	28.12.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			34 019,47 zł			
Rozdział 80104 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			11 633,10 zł			
1	F/000289/17	art. gospodarcze	29,80 zł	T	10.11.2017	
2	1429/B/10/17	mat. biurowe	243,88 zł	T	13.11.2017	



3	FV/17/247	śr. czystości	161,17 zł	T	13.11.2017	
4	F03685/17	toner	220,17 zł	T	22.11.2017	
5	00414/MG/17	ksero, toner	1 800,01 zł	T	11.12.2017	
6	FV/17/267	śr. czystości	218,32 zł	T	13.12.2017	
7	1390/17/JD	mat. dekoracyjne	74,45 zł	T	13.12.2017	
8	S541/F001772/12/2017	radioodtworacz	299,99 zł	T	15.12.2017	
9	FA/627/2017	kosiarka,olej	1 853,01 zł	T	20.12.2017	
10	561/B/12/17	mat. biurowe	172,78 zł	T	22.12.2017	
11	FV/17/291	środki czystości	154,79 zł	T	22.12.2017	
12	14/2017	lalki	110,00 zł	T	22.12.2017	
13	(S)FS-8216/12/2017/RO	mebelki	3 239,40 zł	T	22.12.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			20 210,87 zł			
Rozdział 80146 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			116,10 zł			
Razem wykonanie paragrafu:			116,10 zł			
Rozdział 80148 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			4 261,08 zł			
1	FV/17/247	śr. czystości	95,88 zł	T	13.11.2017	
2	FV/17/267	śr. czystości	105,85 zł	T	13.12.2017	
3	FV/17/291	środki czystości	43,89 zł	T	22.12.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			4 506,70 zł			
Rozdział 80150 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			809,61 zł			
1	30/17	projektor Acer	1 700,00 zł	T	23.11.2017	
2	S541/F001931/12/2017	radioodtworacz	1 099,96 zł	T	18.12.2017	
3	FVAT/0080/P/12/2017	mat. papiernicze	46,43 zł	T	28.12.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			3 656,00 zł			
Rozdział 80195 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			969,37 zł			
1	FV/17/253	mat. papiernicze	31,63 zł	T	16.11.2017	



2	FSL-820/17/K54	materiały dydaktyczne	900,00 zł	T	08.12.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			1 901,00 zł			
Rozdział 85401 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			900,00 zł			
Razem wykonanie paragrafu:			900,00 zł			

Rozdział 80101 par 4240	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			30 174,56 zł			
1	5030529999	podręczniki i mat. ćwiczeniowe	794,32 zł	T	03.11.2017	
2	101/17034405	podręczniki i mat. ćwiczeniowe	360,00 zł	T	14.11.2017	
3	101/17036992	podręczniki i mat. ćwiczeniowe	2 608,65 zł	T	14.11.2017	
4	101/17013486	podręczniki i mat. ćwiczeniowe	1 125,00 zł	T	14.11.2017	
5	101/17036993	podręczniki i mat. ćwiczeniowe	7 389,78 zł	T	14.11.2017	
6	FVR/PR/3356/17	zamówienie 1011179733572 pomoc dyd. głos	260,00 zł	T	15.11.2017	
7	2017/DET1/MG/005 904,	korekta nr 2017/DET1K/000525 podręczniki i mat. ćw.	293,50 zł	T	16.11.2017	płatność pomniejsz ona o 14,50 fv 2017/DET 1/000525
8	5030670427	podręczniki i mat. ćw. - korekta	25,73 zł	T	21.11.2017	FV na kwotę 183,33
9	5030670430	podręczniki i mat. ćw.	175,77 zł	T	21.11.2017	
10	2298793-01-5-R	pomoce dyd. głos	313,95 zł	T	27.11.2017	
11	2299887-01-10-R	pomoce dyd. Monitor	313,95 zł	T	28.11.2017	
12	88040/2017	podręczniki i mat. ćwiczeniowe	168,33 zł	T	29.11.2017	
13	88039/2017	podręczniki i mat. ćwiczeniowe	244,79 zł	T	29.11.2017	
14	388/11/2017	pomoce dyd. pracownia	763,01 zł	T	06.12.2017	
15	5030686432	podr. i mat. ćwiczeniowe	158,40 zł	T	06.12.2017	Korekta - pomniejsz enie płatności o 4,95

*Anna*  
*Ab / h / d / ew*



16	1799F02692/12/17, 2071F02144/12/17	Roboty edukacyjne	474,00 zł	T	12.12.2017	
17	3086/2017	książki do biblioteki	765,60 zł	T	15.12.2017	
18	3086/2017	książki do biblioteki	191,40 zł	T	15.12.2017	
19	5428/DIF/2017	pomoce dyd.	153,00 zł	T	19.12.2017	
20	17122	pomoce dyd.	1 108,00 zł	T	21.12.2017	
21	2056/2017	pomoce dyd.	2 674,99 zł	T	22.12.2017	
22	39/17	tablica interaktywna	1 320,01 zł	T	22.12.2017	
23	41/17	projektor	1 107,91 zł	T	22.12.2017	
24	38/17	głośniki	51,00 zł	T	22.12.2017	
25	40/17	monitor interaktywny	1 824,00 zł	T	22.12.2017	
26	FH/17/12/01595	książki do biblioteki	1 679,08 zł	T	22.12.2017	
27	41/17	projektor	1 220,00 zł	T	22.12.2017	
28	38/17	głośniki	204,00 zł	T	22.12.2017	
29	40/17	monitor interaktywny	7 296,00 zł	T	22.12.2017	
30	39/17	tablica interaktywna	5 280,00 zł	T	22.12.2017	
31	FS-17/00007767	pomoce dyd.	2 772,40 zł	T	27.12.2017	
32	PK 178/17	przeksięgowanie pomiędzy dotacje i wkład własny NPRCz	0,01 zł	T	28.12.2017	
33	PK 178/17	przeksięgowanie pomiędzy dotacje i wkład własny NPRCz	0,01 zł	T	28.12.2017	
34	PK 178/17	przeksięgowanie pomiędzy dotacje i wkład własny NPRCz	- 0,01 zł	T	28.12.2017	
35	PK 178/17	przeksięgowanie pomiędzy dotacje i wkład własny NPRCz	- 0,01 zł	T	28.12.2017	
36	PK 178/17	przeksięgowanie pomiędzy dotacje i wkład własny NPRCz	- 0,01 zł	T	28.12.2017	
37	PK 178/17	przeksięgowanie pomiędzy dotacje i wkład własny NPRCz	0,01 zł	T	28.12.2017	
38	201/17017395	zwrot nadpłaty z tytułu korekty F-ry	- 9,90 zł	T	29.12.2017	
39	201/17017397	zwrot nadpłaty z tytułu korekty F-ry	- 74,88 zł	T	29.12.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			73 206,35 zł			
Rozdział 80104 par 4240	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			2 385,85 zł			
	FA/58/11/2017	pomoce dyd.	593,00 zł		22.11.2017	
	F/WYD/0062/11/17	pomoce dyd.	143,00 zł		22.11.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			3 121,85 zł			



Rozdział 80150 par 4240	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			654,20 zł			
1	FSL-673/17/K54	pomoce dyd.	2 561,00 zł	T	06.11.2017	
2	(S)FS- 2379/11/2017/RO	pomoce dyd.	1 798,40 zł	T	23.11.2017	
3	F/1/17/001034	pomoce dyd.	974,00 zł	T	30.11.2017	
4	FSL-815/17/K54	pomoce dydaktyczne	580,00 zł	T	08.12.2017	
5	101/17034405	podręczniki i mat. ćwiczeniowe	12,00 zł	T	14.11.2017	
6	101/17036992	podręczniki i mat. ćwiczeniowe	29,70 zł	T	14.11.2017	
7	101/17013486	podręczniki i mat. ćwiczeniowe	37,50 zł	T	14.11.2017	
8	101/17036993	podręczniki i mat. ćwiczeniowe	251,24 zł	T	14.11.2017	
9	88039/2017	podręczniki i mat. ćwiczeniowe	15,78 zł	T	29.11.2017	
10	5030686432	podr. i mat. ćwiczeniowe	9,90 zł	T	06.12.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			6 923,72 zł			
Rozdział 80195 par 4240	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			- zł			
1	FSL-814/17/K54	pomoce dydaktyczne	900,00 zł	T	08.12.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			900,00 zł			
Rozdział 85401 par 4240	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			- zł			
1	1277/17/GB	pomoce dydaktyczne	84,00 zł	T	22.11.2017	
2	FS- 1440/11/2017/RO	pomoce dydaktyczne	840,43 zł	T	22.11.2017	
3	FS- 6355/11/2017/RO	pomoce dydaktyczne	59,57 zł	T	27.11.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			984,00 zł			
Rozdział 80101 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo			29 225,72 zł			

*Anna*  
*Anna*  
*Anna*



MA 130)						
1	FA/283/2017	obsługa bhp	163,41 zł	T	07.11.2017	
2	FV/2516/10/17/T	monitoring	61,50 zł	T	13.11.2017	
3	232/2017/ZKP	zajęcia uczniów na basenie	1 197,75 zł	T	15.11.2017	
4	4670169296	wywóz śmieci	277,31 zł	T	20.11.2017	
5	1013/INF/17	dzierżawa systemu telekom.	34,44 zł	T	20.11.2017	
6	132/11/2017	przeгляд kotłowni	1 143,90 zł	T	21.11.2017	
7			1 375,00 zł	T	21.11.2017	
8	F00021P111700248 309U	znaczkki pocztowe, proforma 00003/N1301	130,00 zł	T	23.11.2017	
9	2298793-01-5-R	koszty wysyłki	52,83 zł	T	27.11.2017	
10	2299887-01-10-R	koszty wysyłki	52,83 zł	T	28.11.2017	
11	333/2017	usługi poligraficzne	54,00 zł	T	30.11.2017	
12	388/11/2017	koszty wysyłki	24,60 zł	T	06.12.2017	
13	339/2017	usługi poligraficzne	54,00 zł	T	07.12.2017	
14	FA/315/2017	obsługa bhp	163,41 zł	T	08.12.2017	
15	FV/2505/11/17/T	monitoring	61,50 zł	T	13.12.2017	
16	259/2017/ZKP	zajęcia uczniów na basenie	898,31 zł	T	14.12.2017	
17	1517219654	aktualizacja programu	174,87 zł	T	15.12.2017	
18	5428/DIF/2017	wysyłka	12,00 zł	T	19.12.2017	
19	4670170329	wywóz śmieci	277,31 zł	T	19.12.2017	
20	NOB/0014/12/17/ZS P4	wynajem boiska	1 150,00 zł	T	19.12.2017	
21	1102/INF/17	dzierżawa systemu	34,44 zł	T	20.12.2017	
22	356/2017	usługi poligraficzne	45,00 zł	T	21.12.2017	
23	2056/2017	koszty wysyłki	36,90 zł	T	22.12.2017	
24	FA/342/2017	obsługa bhp	163,41 zł	T	22.12.2017	
25	FVAT/0099/K/12/20 17	usługa serwisowa	100,00 zł	T	22.12.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			36 964,44 zł			
Rozdział 80104 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			10 582,61 zł			
1	FA/283/2017	obsługa bhp	110,70 zł	T	07.11.2017	
2	FV/2516/10/17/T	monitoring	61,50 zł	T	13.11.2017	
3	FVAT/0042/K/11/20 17	aktualizacja antywirusa	145,00 zł	T	17.11.2017	
4	4670169296	wywóz śmieci	138,66 zł	T	20.11.2017	
5	1013/INF/17	dzierżawa systemu telekom.	34,44 zł	T	20.11.2017	
6	510/WKP/17	czyszczenie kanalizacji	139,18 zł	T	04.12.2017	
7	FA/315/2017	obsługa bhp	110,70 zł	T	08.12.2017	
8	FV/2505/11/17/T	monitoring	61,50 zł	T	13.12.2017	
9	4670170329	wywóz śmieci	94,60 zł	T	19.12.2017	
10	4670170943	wywóz śmieci	44,06 zł	T	19.12.2017	
11	1102/INF/17	dzierżawa systemu	34,44 zł	T	20.12.2017	



12	FA/342/2017	obsługa bhp	110,70 zł	T	22.12.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			11 668,09 zł			
Rozdział 80146 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			- zł			
1	1517204829	prawo oświatowe	649,44 zł	T	05.12.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			649,44 zł			
Rozdział 80148 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			1 869,25 zł			
1	FA/283/2017	obsługa bhp	21,09 zł	T	07.11.2017	
2	4670169296	wywóz śmieci	138,65 zł	T	20.11.2017	
3	FA/315/2017	obsługa bhp	21,09 zł	T	08.12.2017	
4	1517219654	aktualizacja programu	95,04 zł	T	15.12.2017	
5	4670170329	wywóz śmieci	94,60 zł	T	19.12.2017	
6	4670170943	wywóz śmieci	44,06 zł	T	19.12.2017	
7	FA/342/2017	obsługa bhp	21,09 zł	T	22.12.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			2 304,87 zł			
Rozdział 80150 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			320,00 zł			
1	232/2017/ZKP	zajęcia uczniów na basenie	34,25 zł	T	15.11.2017	
2	259/2017/ZKP	zajęcia uczniów na basenie	25,69 zł	T	14.12.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			379,94 zł			
Rozdział 80195 par 4300	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			799,00 zł			
1	01/10/17/M	obsługa wycieczki	2 000,00 zł	T	09.11.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			2 799,00 zł			

Anna  
H. H. E.



Rozdział 80101 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			1 503,71 zł			
1	F0080425649/002/1 7	usługi telekom.	29,24 zł	T	14.11.2017	
2	02449/11/2017	usługi telekom.	134,81 zł	T	17.11.2017	
3	F0080425649/003/1 7	usługi telekom	29,24 zł	T	14.12.2017	
4	02509/12/2017	usługi telekom	126,57 zł	T	19.12.2017	
5	FVT/MMB/0000148 9/1217	usługi telekom.	0,13 zł	T	22.12.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			1 823,70 zł			
Rozdział 80104 par 4210	Dokument	Rodzaj wydatku	Kwota	Zachowanie terminu zapłaty (T/N)	Data Zapłaty Data księgowania	Uwagi
Wykonanie wydatków na dzień 31.10.2017r. (saldo MA 130)			675,55 zł			
1	5114994778/22/0	usługi telekom.	76,48 zł	T	07.11.2017	
2	FVT/MMB/0000456 6/1117	usługi telekom.	0,20 zł	T	29.11.2017	
3	5115333512/22/0	usługi telekom.	65,07 zł	T	05.12.2017	
4	FVT/MMB/0000148 9/1217	usługi telekom.	0,28 zł	T	22.12.2017	
Razem wykonanie paragrafu:			817,58 zł			

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono:

- Przy księgowaniu wydatków na koncie 130 wprowadzany jest opis operacji gospodarczej zgodnie z wymogami art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2017.234 z późn. zm.).
- Wykonanie wydatków w z rozdziału: 80101 paragraf 4210, 4240, 4300, 4360, rozdział 80104 paragraf 4210, 4240, 4300, 4360, rozdział 80146 paragraf 4210, 4300, rozdział 80148 paragraf 4210, 4300, rozdział 80150 paragraf 4210, 4240, 4300, rozdział 80195 paragraf 4210, 4240, 4300, rozdział 85401 paragraf 4210, 4240 wykazanych w sprawozdaniu RB-28S za okres listopad-grudzień 2017 roku jest zgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130.



- Dowody księgowe poddane kontroli zostały wprowadzone do ewidencji księgowej zgodnie z widniejącymi na nich dekretami.

Sprawozdanie z wykonania wydatków na dzień **31.12.2017 r.** przedstawia **Załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

## 2. Stosowanie procedur.

Kontroli z zakresu stosowania procedur poddano wybrane wydatki z rachunku bieżącego jednostki budżetowej 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				Kontrole			Zatwierdzone do wypłaty		Zamówienie				Zapłacono	
Nr	Data	Kwota	Oznaczenie	uzgodniona dowodem	Merytoryczna	F. i rach	Dyrektor	Główny księgowy	Uzasadnienie	Wstępna cena	Potwierdzenie Gł. Księgowego	Zat. Dyr.	Zgod. kwota	Termin
250	14.12.2017	29,24	F:00804256/4 9/003/17/ Orange	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
251	15.12.2017	957,00	F;6501/2017 pomoce dydaktyczne	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
253	18.12.2017	199,96	S541F001932/ 12/2017 głośnik	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
253	18.12.2017	1 099,96	S541 F001931/12/2 017 radioodtworza cz	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
254	19.12.2017	1 720,00	F:36/17 projektor	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
255	14.12.2017	1 853,01	FA/627/2017 kosiarka	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
255	20.12.2017	506,92	F:601/PUZ sorty (fartuch)	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
256	21.12.2017	150,00	FV/320/2017 szkolenie	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
257	22.12.2017	172,78	F561/B/12/20 17 materiały biurowe	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
257	22.12.2017	1 679,08	F FH 17/120595 książki	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T

257	22.12.2017	198,68	FV/17/291 środki czystości	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
257	22.12.2017	640,00	F/2017/12/00 4085 szkolenie	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
257	22.12.2017	980,00	F RA1196/17 krzesło	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
257	22.12.2017	142,68	F:634/B/12/1 7 toner	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T

W wyniku przeprowadzenia analizy stwierdzono:

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

#### **VI. Realizacja dochodów budżetowych.**

Na podstawie sprawozdania RB-27S Miesięczne Sprawozdania z wykonania Planu Dochodów Budżetowych JST: **za okres 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.** sporządzonego przez Miejski Zespół Szkół nr 7 w Krośnie stwierdzono, że realizacja dochodów przedstawia się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
<b>80101</b>	0690	27,00	9,00	33,33 %
	0950	1 300,00	1 079,00	83,00 %
	0970	550,00	596,35	108,42 %
<b>Razem:</b>	<b>X</b>	<b>1 877,00</b>	<b>1 684,35</b>	<b>89,73 %</b>
<b>80104</b>	0660	106 110,00	62 411,60	58,81 %
	0920	1500,00	949,24	63,28 %
<b>Razem:</b>	<b>X</b>	<b>107 610,00</b>	<b>63 360,84</b>	<b>58,88 %</b>
<b>Ogółem</b>	<b>X</b>	<b>109 487,00</b>	<b>65 045,19</b>	<b>59,40%</b>

Rozdział 80101 § 0690 – „wpływy z różnych opłat” – dochody zgromadzone na rachunku bankowym z tytułu opłat za duplikat legitymacji szkolnych kwota: 9,00 zł,

Rozdział 80101 § 0950 – „wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów” – dochody zgromadzone na rachunku bankowym pochodzą z tytułu wpłat odszkodowania od ubezpieczyciela za szkody na mieniu w kwocie: 1 079,00 zł,



Rozdział 80101 § 0970 – „wpływy z różnych dochodów” – dochody zgromadzone na rachunku bankowym z tytułu terminowych wpłat podatku kwota: 596,35 zł,

Rozdział 80104 § 0660 – „wpłaty z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” – dochody zgromadzone na rachunku bankowym z tytułu opłat za pobyt dziecka w przedszkolu kwota: 62 411,60 zł,

Rozdział 80104 § 0920 – „wpływy z pozostałych odsetek” – dochody zgromadzone na rachunku bankowym z tytułu odsetek bankowych w kwocie: 949,24 zł.

**Sprawdzeniu poddano gromadzenie dochodów budżetowych w Rozdziale: 80104 § 0660 „wpłaty z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” – opłata za pobyt dziecka w przedszkolu na kwotę: 62 411,60 zł.**

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.

**Po sprawdzeniu w/w umów kontrolujący stwierdzili, że:**

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

Prowadzona ewidencja księgowa dochodów budżetowych jest zgodna ze sporządzonym sprawozdaniem RB-27 S za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 r.

Dochody budżetowe gromadzone na koncie rachunku podstawowego jednostki po ich rozliczeniu odprowadzane są na konto Gminy Krosno w miesiącu następnym po ich kasowej realizacji.

Realizację dochodów budżetowych za okres 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. na podstawie sprawozdania Rb-27S przedstawia **Załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

*Ames*  
*2017 11 25*

## VII. Dochody własne

### 1. Realizacja dochodów własnych za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. przedstawia się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80101	0750	11 500,00	11 001,00
80101	0920	50,00	36,86
80101	0940	1 000,00	1 000,00
80101	0950	1 700,00	1 700,00
80148	0670	198 200,00	154 828,95
80148	0920	300,00	335,93
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>212 750,00</b>	<b>168 902,74</b>

Rozdział: **80101 § 0750** – „wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze”.

Dochody w tym paragrafie pochodzą z zawartych umów za wynajem pomieszczeń szkoły: **11 001,00 zł.**

Rozdział **80101 § 0920** – „wpływy z pozostałych odsetek” kwota: **36,86 zł.** Dochody w tym paragrafie gromadzone są z tytułu odsetek bankowych.

Rozdział **80101 § 0940** – wpłaty z rozliczeń/zwrotów. Dochody w tym rozdziale pochodzą z wpłat od Gminy Krosno na zorganizowanie Festynu rodzinnego w kwocie: 1 000,00 zł,

Rozdział **80101 § 0950** – „wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów” – dochody zgromadzone na rachunku bankowym pochodzą z tytułu wpłat odszkodowań od ubezpieczyciela za szkody powstałe na mieniu w kwocie: 1 700,00 zł,

Rozdział: **80148 § 0670** – „wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”. Dochody w tym paragrafie pochodzą z opłat za wyżywienie: **154 828,95 zł.**

Rozdział **80148 § 0920** – „wpływy z pozostałych odsetek” kwota: **335,93 zł.** Dochody w tym paragrafie gromadzone są z tytułu odsetek bankowych.

Sprawdzeniu poddano gromadzenie dochodów własnych w Rozdziale: **80101 § 0750** na kwotę: **11 001,00 zł.**

Naliczanie oraz wpłatę należności z umów sprawdzono na podstawie wystawionych Faktur VAT i dokonywanych księgowania za koncie 221 za okres od 01.01 do 31.12.2017 r.



**Kontroli poddano wybrane losowo następujące umowy obowiązujące w okresie kontroli za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.:**

1. Umowa Nr 2/ Catering z Firma „Galicyjskie Jadło” Krosno.

Umowa spisana została w dniu 31.08.2016 r. okres obowiązywania umowy 01.09.2016 r. – 23.06.2017 r. Aneks nr 1/2016 z dnia 30.12.2016 r. Aneks wszedł w życie 1.01.2017 r.

Zapisy umowy określają:

- Zamawiający zamawia, a wykonawca zobowiązuje się do zapewnienia możliwości korzystania z ciepłych posiłków w jadalni Szkoły Podstawowej nr 4 w Krośnie.
- Termin obowiązywania umowy: 01.09.2016 r. – 23.06.2017 r.
- Zgodnie z Aneksem nr 1 do umowy od dnia 01.01.2017 r. Wynajmujący z tytułu dzierżawy płaci czynsz miesięczny w wysokości: 300,00 zł netto + podatek VAT 23 % tj. 69,00 zł.
- Najemca zobowiązuje się uregulować należność „z góry” przelewem w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury na rachunek MZS nr 7 w Krośnie

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

Kontrola w zakresie	Realizacja	Zgodnie z umową/ Prawidłowo (T/N)
Kompletność podpisów stron zawierających umowę	Umowa została podpisana przez dyrektora MSZ nr 7 w Krośnie oraz Prezesa Zarządu Firmy Galicyjskie Jadło Krosno.	T
Termin realizacji przedmiotu umowy	Realizowana od dnia obowiązywania umowy do 01.09.2016 r. do 30 czerwca 2017 r.	T
Rozliczenie	Rozliczenie za wykonywane usługi jest realizowane w cyklach miesięcznych poprzez wystawienie faktury VAT	T
Prawidłowość dokonania płatności	Termin płatności zgodny z umową. Sprawdzeniu poddano Faktury VAT wystawione w 2017r. FS/000002/01/17/MZS7 kwota: 369,00 zł płatność do 19.01.2017 r zapłacono: 20.01.2017 r. 1 dzień po terminie. Naliczona odsetki styczeń kwota: 0,07 zł FS/000002/02/17/MZS7 kwota 369,00 zł Termin zapłaty: 21.02.2017 r zapłacono: 14.02.2017 r. FS/000002/03/17/MZS7 kwota: 369,00 zł Termin zapłaty: 20.03.2017 r. Zapłacono: 22.03.2017 r. Naliczono odsetki za luty kwota: 0,14 zł FS/000001/04/17/MZS7 kwota: 369,00 zł. Termin zapłaty: 19.04.2017 r. Zapłacono: 14.04.2017 r. kwota 369,21 zł Odsetki 01,02.	T

	FS/000002/05/17/MZS7 kwota: 369,00 zł Termin zapłaty: 22.05.2017 r. zapłacono: 23.05.2017 r. 1 dzień po terminie naliczono odsetki 0,07 zł  FS/000002/06/17/MZS7 kwota: 282,90 zł Termin zapłaty: 19.06.2017 r. Zapłacono kwotę 282,97 zł 19.06.2017 r. + odsetki 0,07 zł.	
Ujęcie w księgach rachunkowych	Naliczenia należności dokonano w rozdziale 80101, w paragrafie 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy na koncie 760. Zapłata należności została zaewidencjonowana na koncie 132 „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych” / konto 221	T/N

2. Umowa najmu lokalu zawarta w dniu 1.09.2016 r. pomiędzy HAPPY FIT reprezentowana przez Ewelinę Borek - Kozubal zamieszkałą w miejscowości Nadole (Gmina Dukła).

- Przedmiotem umowy jest sala gimnastyczna wraz z szatnią o łącznej powierzchni 137 m<sup>2</sup>. Wynajmowana powierzchnia wykorzystywana będzie przez Najemcę w celu prowadzenia zajęć zumbi.
- Termin obowiązywania umowy I : 01.09.2016 r. – 30.06.2017 r.
- Termin obowiązywania umowy II : 18.09.2017 r. – 31.05.2018 r. Aneks nr 1/2017 z dnia 19.05.2017 r. – zmieniający okres obowiązywania umowy od dnia 1 września 2016 do 31 maja 2017 r.
- Zgodnie z Aneksem nr 1 do umowy od dnia 01.01.2017 r. Wynajmujący z tytułu dzierżawy płaci czynsz miesięczny w wysokości: 20,00 zł netto + podatek VAT 23 % tj. 24,60 zł. brutto za 1 godzinę zegarową przeprowadzonych zajęć. Wysokość czynszu będzie naliczona według ustalonego harmonogramu uzgodnionego z Wynajmującym.
- Najemca zobowiązuje się uregulować należność „z góry” przelewem w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury na rachunek MZS nr 7 w Krośnie

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

Kontrola w zakresie	Realizacja	Zgodnie z umową/ Prawidłowo (T/N)
Kompletność podpisów stron zawierających umowę	Umowa została podpisana przez dyrektora MZS nr 7 w Krośnie oraz panią Ewelinę Borek Kozubal Firma HAPPY FIT	T
Termin realizacji przedmiotu umowy	Realizowana od dnia obowiązywania umowy do 01.09.2016 r. do 30 czerwca 2017 r. oraz 18.09.2017 r. do 31 maja 2018 r.	T
Rozliczenie	Rozliczenie za wykonywane usługi jest realizowane w cyklach miesięcznych poprzez wystawienie faktury VAT	T



Prawidłowość dokonania płatności	<p style="text-align: center;">Termin płatności zgodny z umową.</p> <p style="text-align: center;">Sprawdzeniu poddano Faktury VAT wystawione w 2017r.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ FVS/000001/01/17/MZS 7 kwota: 172,20 zł płatność do 19.01.2017 r. zapłacono: 19.01.2017 r.</li> <li>➤ FVS/000001/02/17/MZS 7 kwota: 172,20 zł płatność do 21.02.2017 r. zapłacono: 15.02.2017 r.</li> <li>➤ FVS/000001/03/17/MZS 7 kwota: 246,00 zł płatność do 20.03.2017 r. zapłacono: 10.03.2017 r.</li> <li>➤ FVS/000001/05/17/MZS 7 kwota: 172,20 zł płatność do 19.04.2017 r. zapłacono: 19.04.2017 r.</li> <li>➤ FVS/000001/05/17/MZS 7 kwota: 196,80 zł płatność do 22.05.2017 r. zapłacono: 16.05.2017 r.</li> <li>➤ FVS/000005/09/MZS 7 kwota: 98,40 zł płatność do 02.10.2017 r. zapłacono: 27.09.2017 r.</li> <li>➤ FVS/000005/10/MZS 7 kwota: 196,80 zł płatność do 18.10.2017 r. zapłacono: 16.10.2017 r.</li> <li>➤ FVS/000005/10/MZS 7 kwota: 123,00 zł płatność do 22.11.2017 r. zapłacono: 22.11.2017 r.</li> <li>➤ FVS/000005/12/MZS 7 kwota: 123,00 zł płatność do 15.12.2017 r. zapłacono: 19.12.2017 r.</li> </ul> <p style="text-align: center;">4 dni po terminie</p>	T
Ujęcie w księgach rachunkowych	<p>Naliczenia należności dokonano w rozdziale 80101, w paragrafie 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy na koncie 760. Zapłata należności została zaewidencjonowana na koncie 132 „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych”.</p> <p style="text-align: center;">Naliczenie potrącenia podatku 221/225</p>	T/N

3. Umowa najmu powierzchni spisana w dniu 1.09.2016 r. pomiędzy Firmą GOBEST Anna Horzyk Ustroń oraz Aneks nr 1 z dnia 30.12.2016 r. oraz Umowa spisana 31.08.2017 r. na okres od 01.09.2017 r. do 31.08.2018 r.

Zapisy umowy określają:

- Przedmiotem najmu jest powierzchnia 0,6 m<sup>2</sup> w budynku Wynajmującego celem postawienia automatów wendingowych.
- Z tytułu najmu powierzchni lokalu Najemca płacić będzie Wynajmującemu czynsz w wysokości 80,00 zł brutto. Płatność nastąpi przelewem na konto Wynajmującego do 14 dni od daty jej wystawienia. Zmiana na podstawie Aneksu nr 1 – „Z tytułu najmu powierzchni lokalu Najemca płacić będzie Wynajmującemu czynsz w wysokości 80,00 zł netto + VAT 23 % = 98,40 zł brutto. Najemca zobowiązuje się uregulować należność „z góry” przelewem w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury”. Aneks wszedł w życie od 01.01.2017 r.
- Umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia 1.09.2016 r. do 31.08.2017 r.

W trakcie kontroli sprawdzaniu poddano proces realizacji umów, 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 7 w Krośnie oraz właściciela Firmy GOBEST –Anna Horzyk Ustroń	T
Termin realizacji przedmiotu umowy	Realizowana od dnia obowiązywania umowy do 31.08.2018 r.	T
Rozliczenie	Rozliczenie za wykonywane usługi jest realizowane w cyklach miesięcznych poprzez wystawienie faktury VAT	T
Prawidłowość dokonania płatności	<p>Termin płatności 14 dni od daty wystawienia faktury.</p> <p>Sprawdzeniu poddano Faktury VAT wystawione w 2017r.</p> <p>FVS/000004/01/17 MZS7 kwota: 98,40 zł Termin zapłaty 19.01.2017 r. zapłacono: 19.01.2017 r.</p> <p>FVS/000004/02/17 MZS7 kwota: 49,20 zł Termin zapłaty 21.02.2017 r. zapłacono: 17.02.2017 r.</p> <p>FVS/000004/03/17 MZS7 kwota: 98,40 zł Termin zapłaty 20.03.2017 r. zapłacono: 17.03.2017 r.</p> <p>FVS/000004/04/17 MZS7 kwota: 98,40 zł Termin zapłaty 19.04.2017 r. zapłacono: 14.04.2017 r.</p> <p>FVS/000004/05/17 MZS7 kwota: 98,40 zł Termin zapłaty 22.05.2017 r. zapłacono: 22.05.2017 r.</p> <p>FVS/000004/06/17 MZS7 kwota: 98,40 zł Termin zapłaty 19.06.2017 r. zapłacono: 19.06.2017 r.</p> <p>FVS/000003/09/17 MZS7 kwota: 98,40 zł Termin zapłaty 25.09.2017 r. zapłacono: 19.09.2017 r.</p> <p>FVS/000003/10/17 MZS7 kwota: 98,40 zł Termin zapłaty 18.10.2017 r. zapłacono: 13.10.2017 r.</p> <p>FVS/000003/11/17 MZS7 kwota: 98,40 zł Termin zapłaty 22.11.2017 r. zapłacono: 20.11.2017 r.</p> <p>FVS/000003/12/17 MZS7 kwota: 98,40 zł Termin zapłaty 15.12.2017 r. zapłacono: 18.12.2017 r.</p>	T
Ujęcie w księgach rachunkowych	<p>Naliczenia należności dokonano w rozdziale 80101, w paragrafie 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy na koncie 760. Zapłata należności została zaewidencjonowana na koncie 132 „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych”.</p> <p>Naliczenie podatku VAT 221/225</p>	T/N

4. Umowa najmu lokalu zawarta w dniu 2.01.2017 r. pomiędzy Krośnieńskim Klubem Kyokushin Karate w imieniu, którego działa Roman Woźniak zamieszkały w Iwoniczu Zdroju.

Zapisy umowy określają:

- Przedmiotem umowy jest wynajęcie sali gimnastycznej (powierzchnia 137 m<sup>2</sup>) w celu prowadzenia zajęć karate.



- Ustala się wysokość czynszu za wynajęcie Sali gimnastycznej w wysokości 20 zł netto + 23 % VAT , tj.24,60 zł brutto. Wysokość czynszu będzie naliczona wg ustalonego harmonogramu uzgodnionego z Wynajmującym.
- Najemca zobowiązuje się uregulować należność „z góry” przelewem w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury na rachunek MZS nr 7 w Krośnie
- Umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia 2.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

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 7 w Krośnie oraz Krośnieńskim Klubem Kyokushin Karate w którego imieniu działa Roman Woźniak.	T
Termin realizacji przedmiotu umowy	Realizowana od dnia obowiązywania umowy 2 .01.2017 do 31.12.2017 r.	T
Rozliczenie	Rozliczenie za wykonywane usługi jest realizowane w cyklach miesięcznych poprzez wystawienie faktury VAT	T
Prawidłowość dokonania płatności	Termin płatności 14 dni od daty wystawienia faktury. Sprawdzeniu poddano Faktury VAT wystawione w 2017r.  FVS/000003/01/17 MZS7 kwota: 639,60 zł Termin zapłaty 19.01.2017 r. zapłacono: 18.01.2017 r. FVS/000003/02/17 MZS7 kwota: 639,60 zł Termin zapłaty 21.02.2017 r. zapłacono: 15.02.2017 r. FVS/000003/03/17 MZS7 kwota: 701,10 zł Termin zapłaty 20.03.2017 r. zapłacono: 20.03.2017 r. FVS/000003/04/17 MZS7 kwota: 602,70 zł Termin zapłaty 19.04.2017 r. zapłacono: 12.04.2017 r. FVS/000003/05/17 MZS7 kwota: 639,60 zł Termin zapłaty 22.05.2017 r. zapłacono: 18.05.2017 r. FVS/000003/06/17 MZS7 kwota: 479,70 zł Termin zapłaty 19.06.2017 r. zapłacono: 06.06.2017 r. FVS/000003/09/17 MZS7 kwota: 639,60 zł Termin zapłaty 19.09.2017 r. zapłacono: 15.09.2017 r. FVS/000002/10/17 MZS7 kwota: 738,00 zł Termin zapłaty 18.10.2017 r. zapłacono: 12.10.2017 r. FVS/000002/11/17 MZS7 kwota: 701,10 zł Termin zapłaty 20.11.2017 r. zapłacono: 20.11.2017 r. FVS/000002/12/17 MZS7 kwota: 479,70 zł Termin zapłaty 15.12.2017 r. zapłacono: 06.12.2017 r.	T
Ujęcie w księgach	Naliczenia należności dokonano w rozdziale 80101, w paragrafie	T/N

rachunkowych	0750 Wpływy z najmu i dzierżawy na koncie 760. Zapłata należności została zaewidencjonowana na koncie 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”. Naliczenie podatku VAT 221/225	
--------------	--	--

**Po sprawdzeniu w/w umów kontrolujący stwierdzili, że:**

- Wpłaty należności dokonywane są na podstawie wystawianych Faktur VAT.
- Płatności dokonywane były terminowo, natomiast od nieterminowo wpłaconych należności naliczane były odsetki.
- Należności na dzienniku dochodów własnych księgowane są na koncie rozrachunkowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września w sprawie 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.2017.760 z późn. zm.) powinny być księgowane na kocie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Skontrolowane losowo umowy najmu zawarte w 2017 r. oraz wydruki z kont analitycznych 221,132.801.80101.0750. Zbiorczo za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. stanowią **Załącznik Nr 5** do niniejszego protokołu.

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 wicedyrektora 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 wydruków z programu, iPrzedszkole, które zostały sprawdzane pod względem merytorycznym przez dyrektora jednostki oraz pod względem formalno-rachunkowym przez głównego księgowego i następnie dokonano zwrotów należności za nieobecności dzieci w placówce poleceniem przelewu na konta bankowe rodziców dzieci.



Kwoty według zestawienia zostały zwrócone na konto bankowe rodziców w dniu 28 grudnia 2017 r. WB nr 230 co miało odzwierciedlenie w księgowaniu na koncie: 240 i było zgodne z pozycjami wypłat wykazanych w wyciągach bankowych. Przypis należności za m-c grudzień 2017 r. oraz wypłacone odpisy stanowią **Załącznik nr 6**.

**2. Realizacja wydatków (wyodrębniony rachunek dochodów) za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 r.**

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80101	2400	10,00 zł	2,42 zł
	4190	200,00 zł	182,24 zł
	4210	8 697,00 zł	8 692,23 zł
	4220	120,00	120,00
	4240	200,00 zł	0,00 zł
	4260	2 418,00 zł	2 352,57 zł
	4300	2 430,00 zł	2 367,40 zł
	4480	25,00 zł	21,00 zł
	4530	150,00 zł	0,00 zł
80148	2400	32,00 zł	31,75 zł
	4220	198 468,00 zł	155 133,13 zł
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>212 750,00 zł</b>	<b>168 902,74 zł</b>

Stan kont rachunku dochodów własnych na dzień 31.12.2017 r. wynosił: 0,00 zł.

Wykonanie dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych za okres 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. stanowi **Załącznik nr 7** do niniejszego protokołu.

**VIII. Wynagrodzenia osobowe**

Przeciętne zatrudnienie w Miejskim Zespole Szkół nr 7 wynosiło: **18,40 etatów** administracyjno – obsługowych: **21 (osób)** oraz: **32,62 etatów** pedagogicznych: 41 (osób).

Dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczenia dodatku stażowego, zaszeregowania według tabeli zaszeregowania oraz zgodności wypłaconych wynagrodzeń z angażami za miesiąc: **grudzień 2017 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 2017 r.**

*Anna*  
*H. M. J. Ew*

### Pracownicy pedagogiczni

L.p.	Nr Teczki	Stopień awansu - wynagrodzenie	Wymiar czasu pracy	Dodatek motywacyjny	Dodatek stażowy	
					%	Kwota
1	2	3	4	5	6	7
1	18	3 149,00	18/18	109,00	20	629,80
2	17	3 149,00	18/18	122,00	13	409,37
3	8	3 149,00	25/25	122,00	20	629,80
4	21	2 681,00	22/22	116,00	9	241,29

### Administracja i obsługa

L.p.	Nr Teczki	Kategoria zaszeregowania	Etat	Ustalone wynagrodzenie	Dodatek Stażowy	
					%	Kwota
1	2	3	4	5	6	7
1	9	VII	1	2 344,00	20	466,80
2	3	III	1	1 930,00	20	386,00
3	5	III	1	1 980,00	20	396,00
4	10	V	1	770,00	19	418,00

### Wypłata wynagrodzenia

L.p.	Nr Teczki	NR lp. na liście płac	Wynagrodzenie Zasadnicze chorobowe	Dodatki motywacyjny, wychowawczy, specjalny funkcyjny, inne	Kwota dodatku stażowego	Premia	Wynagrodzenie brutto	Do wypłaty	Wypłacono dnia - Nr wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	18	13	3 149,00	109,00 193,00	629,80	-	4 080,80	2 847,40	WB 240 01.12.2017 r.
2	17	19	3 149,00	122,00 138,00	409,37	-	3 818,37	2 166,44	WB 240 01.12.2017 r.
3	8	9	3 149,00	122,00 96,50	628,80	-	3 997,30	1 783,95	WB 240 01.12.2017 r.
4	21	11	2 681,00	116,00 193,00 138,00	241,29	-	3 369,29	2 365,70	WB 240 01.12.2017 r.
5	9	2	2 334,00	-	466,80	816,90	3 617,70	2 572,76	WB256 21.12.2017 r.
6	3	4	1 930,00	-	386,00	675,50	2 991,50	1 699,35	WB256 21.12.2017 r.
7	5	7	1 980,00	-	396,00	693,00	3 069,00	2 048,50	WB256 21.12.2017 r.



8	10	4	2 200,00	-	418,00	770,00	3 388,00	2 354,38	WB225 21.12.2017 r.
---	----	---	----------	---	--------	--------	----------	----------	------------------------

Dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczenia dodatku stażowego, dodatku specjalnego, zaszeregowania według tabeli zaszeregowania oraz zgodności wypłaconych wynagrodzeń z angażami za miesiąc: grudzień 2017 r.

Wynagrodzenie nauczycieli zostało naliczone prawidłowo wypłacone poleceniem przelewu w dniu 01.12.2017 r. WB nr 240/17 oraz wynagrodzenie administracji i obsługi w dniu 21.12.2017 r. WB nr 256/17.

Wynagrodzenia wypłacane były zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników niepedagogicznych w Miejskim Zespole Szkół nr 7 w Krośnie zmiana wprowadzona Zarządzeniem nr 17/2016 r. z dnia 19.08.2016 r. z mocą obowiązującą od 01.07.2016 r.

W miesiącu grudniu została wypłacona premia pracownikom administracyjno - obsługowym w wysokości 35 % zgodnie z Regulaminem pracowników niepedagogicznych paragraf 9 pkt. 3, który mówi, że w uzasadnionych przypadkach określonych w ust. 4 dyrektor w ramach funduszu, o którym mowa w ust. 1 na okres do 3 miesięcy dyrektor może przyznać pracownikowi premię w wysokości wyższej niż określona w ustępie, 2 ale nie wyższej niż 35 % wynagrodzenia zasadniczego.

Po dokonaniu sprawdzenia sporządzonych List płac w Miejskim zespole Szkół nr 7 w Krośnie stwierdzono, że sporządzane w jednostce listy płac zawierają podpisy osoby sporządzającej oraz podpisy potwierdzające dokonanie kontroli pod względem merytorycznym przez dyrektora, podpisy potwierdzające dokonanie kontroli pod względem formalno – rachunkowym przez głównego księgowego i są zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora jednostki oraz głównego księgowego zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

**Nieprawidłowości nie stwierdzono.**

#### **IX. 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 7 w Krośnie, jako jednostka sektora finansów publicznych zobowiązana jest do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

*David*  
*AS* *EW*

Kontrolę zamówień publicznych przeprowadzono za 2018 rok.

Udzielanie zamówień publicznych w kontrolowanej jednostce reguluje dokument wewnętrzny Regulamin udzielania zamówień publicznych, wprowadzony został do stosowania Zarządzeniem Nr 1 A/2013 Dyrektora MZS nr 7 w Krośnie z dnia 22.01.2013 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w Miejskim Zespole Szkół nr 7 w Krośnie”. Zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 14/2018 r. z dnia 10 sierpnia 2018 r.

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 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz.2254).

W paragrafie 3 regulaminu zastały zawarte ogólne zasady udzielania zamówień:

1. Zamówienia, których wartość szacunkowa nie przekracza 2000 Euro nie jest wymagana procedura opisana w paragrafie 4 i 5 regulaminu. (Tryb uproszczony, rozeznanie cenowe). W takim przypadku zamówień dokonuje się z zachowaniem obowiązujących zasad wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Zamówienia o wartości szacunkowej powyżej kwoty 2 000 euro netto do kwoty nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro włącznie podlegają procedurom udzielenia zamówienia w trybach: **uproszczonym i ofertowym**.  
Tryb uproszczony stosuje się do zamówień o wartości szacunkowej powyżej kwoty 2 000 euro netto do kwoty nieprzekraczającej równowartości 6 000 euro netto.  
Tryb ofertowy stosuje się do zamówień o wartości szacunkowej powyżej kwoty 6 000 euro netto od kwoty nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro netto.
3. Informację o sposobie udzielenia zamówienia umieszcza się na odwrocie faktury lub rachunku wraz z podpisem dyrektora lub osoby przez niego upoważnionej.

Dokonano sprawdzenia udzielanych zamówień publicznych za okres obowiązującego nowego regulaminu zamówień publicznych wprowadzonego od dnia 10 sierpnia 2018 r. na:



1. Zakup środków czystości,
2. Zakup materiałów biurowych,
3. Zakup pieczywa,
4. Zakup warzyw i owoców,

#### **Ad 1,2. Zakup środków czystości, materiałów biurowych.**

Z art. 34 ust 1 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zachodzi obowiązek szacowania powtarzających się asortymentów.

Podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

W Regulaminie udzielania zamówień publicznych obowiązującym w Miejskim Zespole Szkół nr 7 w Krośnie ustalono konieczność ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo wynikającą z art. 34 ust. 1 pkt. 1 i 2 uPzp. (Dz.U.2017.1579) ustawy Prawo Zamówień Publicznych szacowania tj. środki czystości, materiałów biurowych.

Jednostka dokonała szacowania wartości przedmiotu zamówienia w oparciu o **roczne wartości** powtarzających się asortymentów w 2017 r. dla:

➤ **środków czystości,**

W dniu 27.08.2018 r. sporządzona została Notatka z ustalenia wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia na Zakup środków czystości.

Podstawą ustalenia wartości była analiza zakupów środków czystości za okres od 01.08.2017 r. do 31.07.2018 r.

Wartość zamówienia w przeliczeniu na PLN wyniosła: 7 463,34 netto. W przeliczeniu na euro: 1 730,95.

Zgodnie z regulaminem MZS nr 7 wartość szacowania nie przekroczyła 2 000 euro netto, w związku z tym zakupy środków czystości będą realizowane w okresie od 01.09.2018 r. do 31.07.2019 r. według zapisu § 3 ust.1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych MZS nr 7 bez konieczności przeprowadzania procedur wyłonienia wykonawcy. Zamówienia w tym okresie dokonywane będą z zachowaniem ogólnie obowiązujących zasad wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

*Łucja*  
*EW*

➤ **materiałów biurowych.**

W dniu 27.08.2018 r. sporządzona została Notatka z ustalenia wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia na zakup materiałów biurowych.

Podstawą ustalenia wartości była analiza zakupów materiałów biurowych za okres od 01.08.2017 r. do 31.07.2018 r. Wartość zamówienia w przeliczeniu na PLN wyniosła: 7 463,34 netto. W przeliczeniu na euro: 1 563,28.

Zgodnie z regulaminem MZS nr 7 wartość szacowania nie przekroczyła: 2 000 euro netto, w związku z tym zakupy materiałów biurowych będą realizowane w okresie od 01.09.2018 r. do 31.07.2019 r. na podstawie zapisu z § 3 ust.1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych MZS nr 7 bez konieczności przeprowadzania procedur wyłonienia wykonawcy. Zamówienia dokonywane będą z zachowaniem ogólnie obowiązujących zasad wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

**Ad 3 Zakup pieczywa do stołówki przedszkolnej.**

W dniu 14.08.2018 r. sporządzona została Notatka z ustalenia wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia na zakup pieczywa.

Podstawą ustalenia wartości była analiza zakupów pieczywa za okres od 01.08.2017 r. do 31.07.2018 r. Wartość zamówienia w przeliczeniu na PLN wyniosła: 7 071,70 netto. W przeliczeniu na euro: 1 641,10.

Zgodnie z regulaminem MZS nr 7 wartość szacowania nie przekroczyła: 2 000 euro netto, w związku z tym zakupy pieczywa dla stołówki będą realizowane w okresie od 01.09.2018 r. do 31.07.2019 r. zgodnie z § 3 ust.1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych MZS nr 7 bez konieczności przeprowadzania procedur wyłonienia wykonawcy. Zamówienia dokonywane będą z zachowaniem ogólnie obowiązujących zasad wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

**Ad 4 Zakup warzyw i owoców do stołówki przedszkolnej,**

W dniu 14.08.2018 r. sporządzona została Notatka z ustalenia wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia na Zakup warzyw, owoców do stołówki.

Podstawą ustalenia wartości była analiza zakupów warzyw i owoców za okres od 01.08.2017 r. do 31.07.2018 r. Wartość zamówienia w przeliczeniu na PLN wyniosła: 25 620,77 netto. W przeliczeniu na euro: 5 942,15.



Zgodnie z regulaminem MZS nr 7 wartość szacowania przekroczyła: 2 000 euro netto, w związku z tym zakupy warzyw i owoców do stołówki będą realizowane w okresie od 01.09.2018 r. do 31.07.2019 r. zgodnie z § 3 ust. 2 pkt. 1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych MZS nr 7 z zachowaniem przeprowadzania procedur wyłonienia wykonawcy. W trybie uproszczonym.

W dniu 14.08.2018 r. zostało sporządzone zapytanie o cenę na owoce i warzywa zgodnie z załącznikiem nr 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w MZS nr 7 w Krośnie.

Przygotowany formularz cenowy został rozesłany do potencjalnych dostawców.

Po przeanalizowaniu ofert, które wpłynęły do Zamawiającego sporządzona została Notatka służbowa z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie uproszczonym.

Termin realizacji/wykonania zamówienia: 01.09.2018 r. do 30.11.2018 r.

Ofertę skierowano do trzech potencjalnych wykonawców, z czego na zapytanie cenowe odpowiedział tylko jeden. Pozostali nie byli zainteresowani współpracą. Zapytanie ofertowe dotyczyło usług dostawy warzyw i owoców na okres 3 miesięcy.

Wybrano wykonawcę Egzotika s.c. Aneta Mrozek Krzysztof Kandefer Krosno ul. Podkarpacka 2. Oferta cenowa wyniosła: 5 963,44 zł netto, 6 332,64 zł brutto .

W dniu 31 sierpnia 2018 r. została zawarta umowa na czas od 03.09.2018 r. do 30.11.2018 r. na dostawę warzyw i owoców do stołówki przedszkolnej. Wartość zamówienia wyniosła 6 332,64 zł brutto. Powyższe wartości zostały określone przez Wykonawcę w Formularzu ofertowym stanowiącym integralny składnik niniejszej umowy.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów i dokonaniu sprawdzenia prawidłowości procedury udzielania zamówień publicznych do wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 EURO realizowanych w Miejskim Zespole Szkół nr 7 w Krośnie stwierdzono, że:

- Jednostka posiada regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt. 8 ustawy - Prawo Zamówień Publicznych w Miejskim Zespole Szkół nr 7, który stosuje do wydatkowania środków publicznych.
- Na skontrolowanych dowodach księgowych dokonywanych wydatków widnieje potwierdzenie (przez pracownika jednostki) – stwierdzenie wykonania usługi oraz adnotacją – „wydatku dokonano zgodnie z § ....ust....pkt.... Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w MZS nr 7 data oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania” - dyrektora jednostki.

*Ćwicze*  
*dyr. J. ew*

Zarządzenie w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt. 8 ustawy – Prawo Zamówień Publicznych w Miejskim Zespole Szkół nr 7 w Krośnie oraz dokumentacja postępowań w których wyłoniono wykonawcę stanowią **Załącznik nr 8** do niniejszego protokołu.

#### **X. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

1. W bilansie sald na 31.12.2017 r. wykazano następujące salda dotyczące działalności socjalnej.
  - a) konto 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” – po stronie WN wykazano kwotę: 2 402,32zł. Stan środków wykazany w bilansie był zgodny z wyciągiem bankowym nr 97 z dnia 31.12.2017 r. oraz saldem konta 135.
  - b) Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – po stronie WN wykazano kwotę: 58 972,15 zł – Stan pożyczek udzielonych pracownikom z ZFŚS jest zgodny z prowadzoną ewidencją księgową prowadzoną z podziałem na poszczególnych pracowników.
  - c) konto 851 „Zakładowy Fundusz Socjalny” po stronie MA wykazano kwotę: 58 059,47 zł – Stan funduszu na dzień 31.12.2017 r.
  - d) Konto 225 „Rozrachunki z budżetem” – po stronie MA wykazano kwotę: 3 315,00 zł – podatek – został przelany na konto Urzędu Skarbowego w dniu 22.01.2018 r. Wyciąg bankowy Nr 7.
  
2. Plan finansowy §4440 – odpisy na ZFŚS w 2017 r. w rozbiciu na rozdziały przedstawia się następująco:

Rozdział	Plan na 31.12.2017 r.	Wykonanie na 31.12.2017 r.
80101	56 588,00	56 588,00
80104	45 814,00	45 814,00
80148	4 755,00	4 755,00
80150	2 899,00	2 899,00
80195	34 834,00	34 834,00
85401	5 731,00	5 731,00
Razem:	150 621,00	150 621,00



Realizacja do 31.12.2017 r. wynosi 100%.

3. Dokonano analizy przychodów i wydatków od stycznia do grudnia 2017 r.

Dochody	Kwota
Stan konta 01.01.2017 r.	2 490,88 zł
Odpisy	150 621,00 zł
Odsetki bankowe	530,59 zł
Spłaty pożyczek	35 230,00 zł
Razem przychody	188 872,47 zł
Wydatki	Kwota
Pożyczki	36 000,00 zł
Wycieczki krajowe, zagraniczne	17 174,70 zł
Zapomogi	8 900,00 zł
Dofinansowanie do kultury	4 579,40 zł
Świadczenia urlopowe dla nauczycieli	36 939,05 zł
Świadczenia pieniężne dla pracowników	34 963,00 zł
Wypoczynek	28 120,00 zł
Paczki mikołajkowe	2 560,00 zł
Pomoc świąteczna dla emerytów	15 321,00 zł
Dofinansowaniu do wypoczynku dzieci	1 913,00 zł
Razem wydatki	186 470,15 zł
Saldo	2 402,32 zł

Stan środków na dzień 31.12.2017 r. wynosił: 2 402,32 zł.

Zasady i warunki korzystania ze świadczeń finansowanych z ZFŚS oraz zasady przyznawania środków na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej zostały określone przez Dyrektora jednostki w Regulaminie ZFŚS z dnia 17.01.2014 r., który został uzgodniony z przedstawicielami Związków Zawodowych.

Dokonano sprawdzenia ewidencji księgowej działalności ZFŚS za 2017 rok.

Prowadzona ewidencja księgowa dla środków gromadzonych i wydatkowanych na Rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 24 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U.2017.2342 z późn. zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

*Anna*  
*7.12.2017*

**E. Ustalenia końcowe.**


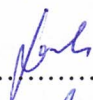
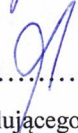
Protokół niniejszy zawierający 44 strony sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem dla:

- kierownika jednostki kontrolowanej
- kontrolującego.

W dniu: 22.03.2019 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.


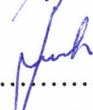

Potwierdzenie przekazania protokołu:

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

Podpis kontrolującego / kontrolujących

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

Krosno, dnia .....

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

Podpis kontrolującego/kontrolujących

DYREKTOR

  
mgr Elżbieta Wilk

.....  
Podpis kierownika jednostki kontrolowanej

DYREKTOR

  
mgr Elżbieta Wilk

.....  
Podpis kierownika jednostki kontrolowanej

MIEJSKI ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 7  
ul. Powstańców Śląskich 37  
38-400 Krosno tel. 13 4200831  
NIP 684-25-73-975 REGON 180450663