

NF.1711.23.2020.B

Krosno, dnia 22.12.2018 r.

z kontroli sprawdzającej zalecenia pokontrolne, sformułowane po kontroli finansowej przeprowadzonej w dniach od 21 maja do 25 maja 2018 r. w Miejskim Zespole Szkół nr 1 w Krośnie w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej przez MZSZ nr 1, ze szczególnym uwzględnieniem sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z zakresu operacji finansowych.

Kontrolę przeprowadzili:

1. **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 28.11.2019 r. do przetwarzania danych osobowych w zakresie koniecznym do realizacji zadań w Biurze Nadzoru Finansowego.
2. **Mateusz Gac** – pomoc administracyjna – Biuro Nadzoru Finansowego w Urzędzie Miasta Krosna na podstawie upoważnienia Nr 164/20 z dnia 03.08.2020 r. oraz upoważnienia Prezydenta Miasta Krosna z dnia 03.08.2020 r. do przetwarzania danych osobowych w zakresie koniecznym do realizacji zadań w Biurze Nadzoru Finansowego.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 01 do 15 grudnia 2020 r.

Za okres objęty kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej była Pani Gabriela Wróbel.

#### **A. ZAKRES KONTROLI**

Ocena realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym znak: NF.1711.11.2018.D z dnia 03.07.2018 r.

#### **B. WSTĘPNE USTALENIA KONTROLI**

1. Organem prowadzącym Miejskiego Zespołu Szkół nr 1 w Krośnie jest Gmina Miasto Krosno.

2. Na stanowiskach kierowniczych i materialnie odpowiedzialnych w jednostce kontrolowanej zatrudnieni są:

- Gabriela Wróbel - dyrektor
- Marzena Świdrak - główna księgowa

3. Obsługę kasową i rozliczeniową Miejskiego Zespołu Szkół nr 1 w Krośnie wykonuje Bank Pekao S.A O/Krosno.

Wyjaśnień do powyższych tematów problemowych kontrolującemu udzielili:

- Gabriela Wróbel - dyrektor
- Marzena Świdrak - główna księgowa

### **C. REALIZACJA ZALECEŃ POKONTROLNYCH**

Po przeprowadzonej w dniach od 21 do 25 maja 2017 r. kontroli finansowo-księgowej stwierdzono nieprawidłowości oraz sformułowano zalecenia:

#### **1. W przyjętej do stosowania polityce rachunkowości:**

- W rozdziale – „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” znajduje się odwołanie do „Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103)”.  
Przedmiotowe rozporządzenie zostało uchylone w 24 stycznia 2014 roku,

- Nie zaktualizowano nazwy oraz opisu oprogramowania używanego do prowadzenia ewidencji księgowej,

- W rozdziale „Zakładowy plan kont” – opis paragrafów przypisanych do konta 402 występują paragrafy „435 - Zakup usług dostępu do sieci Internet” oraz „437 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej sieci telefonicznej”.

Przedmiotowe paragrafy klasyfikacji budżetowej zostały uchylone w 2015 roku,

- W rozdziale „Zakładowy plan kont” funkcjonują konta „770 – Zyski nadzwyczajne” oraz „771 – „Straty nadzwyczajne”.

Przedmiotowe konta księgowe zostały uchylone w rozporządzeniu określającym plan kont dla jednostek budżetowych od 2016 roku,

- W rozdziale „Zakładowy plan kont” funkcjonuje konto pozabilansowe „975 – Wydatki strukturalne”. Przedmiotowe konto księgowe zostało uchylone wraz z rozporządzeniem 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.) z dniem 1stycznia 2018 roku.

**Zalecenie 1:**

***Wprowadzić w polityce rachunkowości prawidłowe uregulowania stosowanych w jednostce rozwiązań z zakresu prowadzenia rachunkowości w oparciu o obowiązujące przepisy prawa.***

**2. W prowadzonej ewidencji księgowej:**

- Brak naliczenia w koszty roku 2017 składek na ubezpieczenie społeczne (część finansowana przez pracodawcę) oraz składek na fundusz pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom jednostki za rok 2017 r.
- W miesiącu marzec 2018 dokonywano wielokrotnego wprowadzenia do ewidencji księgowej operacji z kwotą 0,00 zł.
- Stosowanie nieprawidłowego paragrafu klasyfikacji budżetowej do ewidencji zakupu materiałów remontowych. Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu paneli podłogowych do gabinetu dyrektora i zostały zaewidencjonowane w paragrafie 4270 - zakup usług remontowych.
- Nie uzgadnianie sald kont w ewidencji księgowej na koniec okresów sprawozdawczych.

**Zalecenie 2:**

***Ewidencje księgową na kontach księgowych prowadzić zgodnie z zasadami obowiązującego prawa i prawidłowymi regulacjami zawartymi w polityce rachunkowości, oraz dokonywać uzgodnienia sald kont w ewidencji księgowej na koniec każdego okresu sprawozdawczego.***

**3. W zakresie sprawozdawczości (sprawozdania finansowe, sprawozdania budżetowe, sprawozdania z operacji finansowych).**

- Rozbieżności pomiędzy danymi wskazanymi w objaśnieniach do bilansu za 2017 rok a ewidencją księgową (różnica pomiędzy umorzeniem pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych a poszczególnymi saldami analitycznych kont 072).

- Rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB-28S na dzień 31 marca 2017 (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej) a ewidencją księgową. Wykaz rozbieżności znajduje się w tabeli str. 18 protokołu (kolumny 14-17).
- W sprawozdaniu RB-N za 1 kwartał 2018 r. w części N3 Gotówka i depozyty nie wykazano stanu środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku dochodów budżetowych, oraz wydzielonym rachunku dochodów (dochody własne).

### **Zalecenie 3:**

***Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych i innych dokonywać weryfikacji danych wprowadzonych do sprawozdania z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.***

**Po przeanalizowaniu dokumentacji i przeprowadzeniu czynności kontrolnych stwierdzono co następuje:**

### **Realizacja zalecenia 1.**

W trakcie prowadzenia czynności przeprowadzono sprawdzenie aktualnie obowiązujących w jednostce zasad „polityki rachunkowości”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka zarządzeniem 9A z dnia 3 XII 2018 roku wprowadziła do stosowania nowe zasady (politykę) rachunkowości, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 r. Wcześniej obowiązująca polityka rachunkowości została również uchylona cytowanym wcześniej zarządzeniem.

W aktualnie obowiązującej polityce rachunkowości określono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 1),
- zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych (załącznik nr 2),
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (załącznik nr 3),
- system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 4)



- instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych (załącznik nr 5).

W trakcie kontroli stwierdzono również, że polityka rachunkowości stosowana w jednostce jest na bieżąco aktualizowana, w związku z czym kierownik jednostki wydał następujące zarządzenia:

- Zarządzenie nr 1/2020 Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół Nr 1 w Krośnie z dnia 02.01.2020 r. w sprawie obrotu bezgotówkowego gospodarki pieniężnej w Miejskim Zespole Szkół Nr 1 w Krośnie,
- Zarządzenie 5/2020 Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół Nr 1 w Krośnie z dnia 23.01.2020 r. w sprawie wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w Miejskim Zespole Szkół Nr 1 w Krośnie,
- Zarządzenie 14/2020 Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół Nr 1 w Krośnie z dnia 6.03.2020 r. w sprawie zmian w zakładowym planie kont w Miejskim Zespole Szkół Nr 1 w Krośnie

**W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że w polityce rachunkowości zawarto prawidłowe uregulowania z zakresu prowadzenia rachunkowości.**

#### **Realizacja zalecenia 2.**

W trakcie prowadzonych czynności dokonano sprawdzenia sposobu ujęcia w księgach rachunkowych dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok. Sprawdzenia dokonano na podstawie wydruku dziennika obrotów za miesiąc grudzień 2019 r. W wyniku kontroli stwierdzono, iż dodatkowe wynagrodzenie roczne jako zobowiązanie zostało ujęte na kontach 404/231 w paragrafie wydatkowym 404 „dodatkowe wynagrodzenie roczne”. Należne składki ZUS zostały ujęte na kontach 405/229 w paragrafie 411 „składki na ubezpieczenia społeczne” oraz 412 „składki na Fundusz Pracy”

W wyniku prowadzonej kontroli dziennika obrotów za miesiąc grudzień 2019 r. nie stwierdzono wprowadzenia do ewidencji księgowej operacji z kwotą 0,00 zł.

Ponadto dokonano sprawdzenia prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych do paragrafu 427 „zakup usług remontowych”. Sprawdzeniu poddano wydatki zaklasyfikowane do w/w paragrafu za okres od 01.01-30.09.2020 r. W trakcie analizy stwierdzono, iż do paragrafu 427 zaklasyfikowano jedynie jeden wydatek w dokonany w dniu 11.03.2020 na



łącną kwotę 5 000,00 zł. Wydatku dokonano na podstawie faktury nr 07/20 z dnia 27.02.2020 r. za wykonanie remontu instalacji wodno-kanalizacyjnej.

W trakcie kontroli dokonano również sprawdzenia uzgadniania sald kont księgowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej na koniec okresu sprawozdawczego. Sprawdzenia dokonano na podstawie wydruku z programu księgowego „zestawienie obrotów na koncie z analizą klasyfikacji budżetowej” na okres 01.01-30.09.2020 r. z kont 201, 225, 229, 231, 234, 240. W trakcie prowadzonej analizy wydruku nie stwierdzono sytuacji której księgowanie naliczenie należności/zobowiązania następowało by w innej podziale klasyfikacji niż jego wpłata/wypłata.

Wydruk dziennika obrotów za miesiąc grudzień 2020 r., wydruk wydatków klasyfikowanych w paragrafie 427 wraz z kopią faktury oraz wydruk przedstawiający obroty w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej na kontach zespołu „2” stanowi **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

### **Realizacja zalecenia 3.**

W trakcie prowadzonej kontroli, zbadano zgodność danych wykazanych w bilansie jednostki oraz informacji dodatkowej do bilansu dotyczących stanu majątku i umorzenia na dzień 31.12.2019 roku (konta 011, 013, 014, 020, 071, 072). Sprawdzenia dokonano poprzez wyliczenie wartości netto poszczególnych grup statystycznych środków trwałych na podstawie ewidencji księgowej, a następnie jej porównanie z odpowiednimi pozycjami sprawozdania finansowego. Sprawdzeniu poddano również wartości brutto oraz umorzenia na dzień 31.12.2019 r. wykazane w informacji dodatkowej do bilansu (załącznik II.1.1). Sprawdzenia dokonano poprzez porównanie danych wykazanych w w/w załączniku z saldami odpowiadających im kont księgowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Bilans sald wraz z kopią informacji dodatkowej oraz wydrukami z kont 011, 013, 014, 020, 071, 072 na dzień 31.12.2019 r. stanowi **Załącznik nr 2** do niniejszego protokołu

W trakcie kontroli zbadano również zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (RB-N) za III kwartał 2020 r. W trakcie analizy stwierdzono, że jednostka zaniżyła wysokość depozytów na żądanie (pozycja N3.2) o kwotę 267,97 zł, która stanowi wysokość środków będących należnym podatkiem VAT zgromadzonym na rachunku dochodów własnych podlegającemu odprowadzeniu na rachunek Gminy Miasto Krosno. W trakcie kontroli jednostka dokonała korekty w/w sprawozdania.



Wynik porównania danych wykazanych w sprawozdaniu po korekcie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej przedstawiono poniżej.

Wyszczególnienie	Kwota należności wykazana w RB-N	Ewidencja księgowa				Różnica (3+4+5+6-2)
		Konto 101	Konto 130	Konto 132	Konto 221 na dzień 30.09.2020	
1	2	3	4	5	6	7
<b>N1 papiery wartościowe (N1.1+N1.2)</b>	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
N1.1 krótkoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
N1.2 długoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
<b>N2 pożyczki (N2.1+N2.2)</b>	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
N2.1 krótkoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
N2.2 długoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
<b>N3 gotówka i depozyty (N3.1+N3.2+N3.3)</b>	<b>58 608,41 zł</b>	- zł	<b>51 549,37 zł</b>	<b>7 059,04 zł</b>	- zł	- zł
N3.1 gotówka	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
N3.2 depozyty na żądanie	58 608,41 zł	- zł	51 549,37 zł	7 059,04 zł	- zł	- zł
N3.3 depozyty terminowe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
<b>N4 należności wymagalne (N4.1+N4.2)</b>	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
N4.1 z tytułu dostaw towarów i usług	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
N4.2 pozostałe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
<b>N5 pozostałe należności (N5.1+N5.2+N5.3)</b>	<b>4 356,89 zł</b>	- zł	- zł	- zł	<b>4 356,89 zł</b>	- zł
N5.1 z tytułu dostaw towarów i usług	1 348,90 zł	- zł	- zł	- zł	1 348,90 zł	- zł
N5.2 z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społ.	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
N5.3 z tytułu innych niż wymienione powyżej	3 007,99 zł	- zł	- zł	- zł	3 007,99 zł	- zł
<b>Razem:</b>	<b>62 965,30 zł</b>	- zł	<b>51 549,37 zł</b>	<b>7 059,04 zł</b>	<b>4 356,89 zł</b>	- zł

W związku z powyższym stwierdzono, że sprawozdanie RB-N za III kwartał 2020 roku jest zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kopia sprawozdania RB-N wraz z wydrukami z ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce stanowi **Załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli przeprowadzono również analizę sprawozdania z wykonania planu wydatków (RB-28S) za III kwartał 2020 r. pod kątem zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Poniżej przedstawiono wynik analizy.



Rozdział	Paragraf	RB-28S				Wydruk z ewidencji księgowej										Różnica			
		Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem	Konto 130 Obroty MA	Konto 201 saldo MA	Konto 225 saldo MA	Konto 229 saldo MA	Konto 231 saldo MA	Konto 234 saldo MA	Konto 240 saldo MA	Konto 980 Obroty WN	Konto 998 obroty MA	Plan (14-3)	Zaangażowanie (15-4)	Wydatki wykonane (7-5)	Zobowiązania ogółem (8+9+10+11+12+13-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
80101	3020	2 282,00	935,52	935,52	0,00	935,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 282,00	935,52	0,00	0,00	0,00	0,00	
80101	4010	1 486 154,00	1 486 154,00	1 060 399,22	35 454,62	1 060 399,22	0,00	7 999,72	27 454,90	0,00	0,00	0,00	1 486 154,00	1 486 154,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
80101	4040	125 358,00	116 551,92	116 551,92	0,00	116 551,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125 358,00	116 551,92	0,00	0,00	0,00	0,00	
80101	4110	261 205,00	261 205,00	185 046,54	19 544,63	185 046,54	0,00	0,00	19 544,63	0,00	0,00	0,00	261 205,00	261 205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
80101	4120	28 609,00	28 609,00	21 297,78	2 510,61	21 297,78	0,00	0,00	2 510,61	0,00	0,00	0,00	28 609,00	28 609,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
80101	4170	1 404,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 404,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
80101	4210	24 363,00	9 995,66	9 002,96	992,70	9 002,96	992,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 363,00	9 995,66	0,00	0,00	0,00	0,00	
80101	4240	2 800,00	2 096,89	2 096,89	0,00	2 096,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 800,00	2 096,89	0,00	0,00	0,00	0,00	
80101	4260	81 755,00	69 782,13	69 782,13	0,00	69 782,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81 755,00	69 782,13	0,00	0,00	0,00	0,00	
80101	4270	5 412,00	5 000,00	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 412,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
80101	4280	1 200,00	675,00	675,00	0,00	675,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200,00	675,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
80101	4300	39 826,00	26 013,76	23 208,61	2 805,15	23 208,61	2 805,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 826,00	26 013,76	0,00	0,00	0,00	0,00	
80101	4360	2 000,00	1 248,83	1 205,43	43,40	1 205,43	43,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	1 248,83	0,00	0,00	0,00	0,00	
80101	4410	900,00	430,91	430,91	0,00	430,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00	430,91	0,00	0,00	0,00	0,00	
80101	4440	71 778,00	71 778,00	71 778,00	0,00	71 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 778,00	71 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
80101	4700	1 100,00	316,20	316,20	0,00	316,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100,00	316,20	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Razem 80101</b>		<b>2 136 146,00</b>	<b>2 080 792,82</b>	<b>1 567 727,11</b>	<b>61 351,11</b>	<b>1 567 727,11</b>	<b>3 841,25</b>	<b>7 999,72</b>	<b>49 510,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 136 146,00</b>	<b>2 080 792,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
80104	3020	2 957,00	2 256,57	1 622,05	634,52	1 622,05	0,00	160,00	429,52	0,00	45,00	0,00	2 957,00	2 256,57	0,00	0,00	0,00	0,00	
80104	4010	611 478,00	611 478,00	436 395,46	12 635,60	436 395,46	0,00	2 372,69	10 262,91	0,00	0,00	0,00	611 478,00	611 478,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
80104	4040	41 970,00	40 618,62	40 618,62	0,00	40 618,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 970,00	40 618,62	0,00	0,00	0,00	0,00	
80104	4110	97 708,00	97 708,00	63 558,99	8 322,38	63 558,99	0,00	0,00	8 322,38	0,00	0,00	0,00	97 708,00	97 708,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
80104	4120	7 283,00	7 283,00	4 003,10	809,29	4 003,10	0,00	0,00	809,29	0,00	0,00	0,00	7 283,00	7 283,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
80104	4210	9 080,00	3 863,40	3 575,49	287,91	3 575,49	287,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 080,00	3 863,40	0,00	0,00	0,00	0,00	
80104	4240	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
80104	4260	51 029,00	42 711,90	42 711,90	0,00	42 711,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 029,00	42 711,90	0,00	0,00	0,00	0,00	
80104	4270	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
80104	4280	1 100,00	855,00	855,00	0,00	855,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100,00	855,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
80104	4300	10 500,00	8 792,03	8 523,53	268,50	8 523,53	268,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 500,00	8 792,03	0,00	0,00	0,00	0,00	
80104	4360	1 000,00	764,32	738,84	25,48	738,84	25,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00	764,32	0,00	0,00	0,00	0,00	
80104	4410	500,00	51,99	51,99	0,00	51,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	51,99	0,00	0,00	0,00	0,00	
80104	4430	420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
80104	4440	28 796,00	28 796,00	28 796,00	0,00	28 796,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 796,00	28 796,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
80104	4700	900,00	193,80	193,80	0,00	193,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00	193,80	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Razem 80104</b>		<b>865 721,00</b>	<b>845 372,63</b>	<b>631 644,77</b>	<b>22 983,68</b>	<b>631 644,77</b>	<b>581,89</b>	<b>2 532,69</b>	<b>19 824,10</b>	<b>0,00</b>	<b>45,00</b>	<b>0,00</b>	<b>865 721,00</b>	<b>845 372,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	



80146	4210	500,00	200,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80146	4700	4 000,00	1 045,00	1 045,00	0,00	1 045,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000,00	1 045,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		<b>4 500,00</b>	<b>1 245,00</b>	<b>1 245,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 245,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 500,00</b>	<b>1 245,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
80148	4260	10 320,00	8 955,88	8 955,88	0,00	8 955,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 320,00	8 955,88	0,00	0,00	0,00	0,00
80148	4300	90 933,00	22 644,60	15 681,60	6 963,00	15 681,60	6 963,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90 933,00	22 644,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		<b>101 253,00</b>	<b>31 600,48</b>	<b>24 637,48</b>	<b>6 963,00</b>	<b>24 637,48</b>	<b>6 963,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>101 253,00</b>	<b>31 600,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
80149	4010	2 989,00	2 989,00	95,87	30,04	95,87	0,00	3,00	27,04	0,00	0,00	0,00	2 989,00	2 989,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80149	4110	496,00	496,00	0,00	21,53	0,00	0,00	0,00	21,53	0,00	0,00	0,00	496,00	496,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80149	4120	71,00	71,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71,00	71,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80149	4440	127,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		<b>3 683,00</b>	<b>3 556,00</b>	<b>95,87</b>	<b>51,57</b>	<b>95,87</b>	<b>0,00</b>	<b>3,00</b>	<b>48,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 683,00</b>	<b>3 556,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
80150	4010	27 172,00	27 172,00	14 600,23	551,28	14 600,23	0,00	80,00	471,28	0,00	0,00	0,00	27 172,00	27 172,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80150	4110	4 328,00	4 328,00	1 894,34	375,26	1 894,34	0,00	0,00	375,26	0,00	0,00	0,00	4 328,00	4 328,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80150	4120	446,00	446,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	446,00	446,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80150	4210	2 547,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 547,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80150	4240	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80150	4440	1 411,00	581,00	581,00	0,00	581,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 411,00	581,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		<b>36 004,00</b>	<b>32 527,00</b>	<b>17 075,57</b>	<b>926,54</b>	<b>17 075,57</b>	<b>0,00</b>	<b>80,00</b>	<b>846,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36 004,00</b>	<b>32 527,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
80153	4240	22 122,05	21 472,29	21 277,89	194,40	21 277,89	194,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 122,05	21 472,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		<b>22 122,05</b>	<b>21 472,29</b>	<b>21 277,89</b>	<b>194,40</b>	<b>21 277,89</b>	<b>194,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22 122,05</b>	<b>21 472,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
80195	4300	1 105,00	634,80	634,80	0,00	634,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 105,00	634,80	0,00	0,00	0,00	0,00
80195	4440	47 237,00	47 237,00	47 237,00	0,00	47 237,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47 237,00	47 237,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		<b>48 342,00</b>	<b>47 871,80</b>	<b>47 871,80</b>	<b>0,00</b>	<b>47 871,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48 342,00</b>	<b>47 871,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
85401	3020	138,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85401	4010	76 663,00	76 663,00	44 073,13	1 172,64	44 073,13	0,00	273,59	899,05	0,00	0,00	0,00	76 663,00	76 663,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85401	4040	6 115,00	4 059,08	4 059,08	0,00	4 059,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 115,00	4 059,08	0,00	0,00	0,00	0,00
85401	4110	13 369,00	13 369,00	7 610,44	715,87	7 610,44	0,00	0,00	715,87	0,00	0,00	0,00	13 369,00	13 369,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85401	4120	1 671,00	1 671,00	1 046,16	56,64	1 046,16	0,00	0,00	56,64	0,00	0,00	0,00	1 671,00	1 671,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85401	4210	252,00	252,00	0,00	252,00	0,00	252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	252,00	252,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85401	4440	2 877,00	2 877,00	2 877,00	0,00	2 877,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 877,00	2 877,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		<b>101 085,00</b>	<b>98 891,08</b>	<b>59 665,81</b>	<b>2 197,15</b>	<b>59 665,81</b>	<b>252,00</b>	<b>273,59</b>	<b>1 671,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>101 085,00</b>	<b>98 891,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
85416	3240	1 750,00	1 750,00	1 750,00	0,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	85416	<b>1 750,00</b>	<b>1 750,00</b>	<b>1 750,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 750,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 750,00</b>	<b>1 750,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Razem:		<b>3 320 606,05</b>	<b>3 165 079,10</b>	<b>2 372 991,30</b>	<b>94 667,45</b>	<b>2 372 991,30</b>	<b>11 832,54</b>	<b>10 889,00</b>	<b>71 900,91</b>	<b>0,00</b>	<b>45,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 320 606,05</b>	<b>3 165 079,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu RB-28S za III kw. 2020 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce.

Kopia sprawozdania RB-28S za III kw. 2020 r. wraz z wydrukami z ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce stanowi **Załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

#### **D. Ustalenia końcowe.**

**W wyniku kontroli kontrolujący stwierdzili, że Zalecenia pokontrolne zostały wykonane w sposób prawidłowy.**

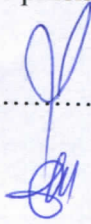
Protokół niniejszy zawierający 11 stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem dla:

- kierownika jednostki kontrolowanej
- kontrolującego.

W dniu: ..... 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 4.

Potwierdzenie przekazania protokołu:

.....  
  
.....

Podpis kontrolującego / kontrolujących

Dyrektor  
Miejskiego Zespołu Szkół Nr 1


.....  
  
..... mgr. Gabriela Wróbel .....


Podpis kierownika jednostki kontrolowanej




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

Krosno, dnia 22.11.2020r. ....

.....  


  
.....  
Podpis kontrolującego/kontrolujących

Dyrektor  
Miejskiego Zespołu Szkół Nr 1

  
.....  
*mgr Gabriela Wróbel*  
Podpis kierownika jednostki kontrolowanej