

Miejski Zespół Szkół Nr 1 w Krośnie

**WPLYNEŁO**

dnia 2021 -01- 2 0

L. dz. 35 / 2021

podpis [signature]

## Protokół

z kontroli sprawdzającej zalecenia pokontrolne, sformułowane po kontroli planowej kompleksowej finansowo - księkowej przeprowadzonej w dniach od 2 do 31 października 2019 r. w Miejskim Zespole Szkół nr 1 w Krośnie w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej przez dyrektora ze szczególnym uwzględnieniem, dochodów, wydatków i gospodarki majątkiem oraz realizacji procedur zawartych w ustawie o finansach publicznych za 2018 r.

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 28.11.2019 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 28.11.2019 r. do przetwarzania danych osobowych w zakresie koniecznym do realizacji zadań w Biurze Nadzoru Finansowego.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 07 do 11 stycznia 2021 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.1711.19.1.2019.B z dnia 07.11.2019 r.

[signature]

## **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 kontrolującym udzielili:

- Gabriela Wróbel - dyrektor
- Marzena Świdrak - główna księgowa

## **C. REALIZACJA ZALECEŃ POKONTROLNYCH**

Po przeprowadzonej w dniach od 2 do 31 października 2019 r. kontroli planowej finansowo-księgowej *stwierdzono nieprawidłowości:*

1. Przy księgowaniu wydatków na koncie 130 nie we wszystkich przypadkach wprowadzony był prawidłowy opis operacji gospodarczej zgodnie z wymogami art. 23 punkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U.2019.351).

**Zalecenie dotyczące punktu 1:**

- **Przy prowadzeniu ewidencji księgowej we wszystkich przypadkach dokonywać prawidłowego opisu operacji gospodarczej zgodnie z wymogami art. 23 punkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351) według którego „zapis księgowy powinien zawierać co najmniej – (pkt 3) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji”.**

*Realizacja zalecenia dotycząca pkt.1 :*

Dokonano kontroli prowadzonej ewidencji księgowej w zakresie stosowania prawidłowego opisu operacji gospodarczej do konta 130, skontrolowano zapisy księgowe na podstawie przedstawionych wydruków z kont analitycznych wybranych losowo do konta 130-01-002 **Rachunek bieżący jednostki** dla paragrafu klasyfikacji budżetowej: 801-80101-4010 SP 10 – wynagrodzenia osobowe pracowników, 801-80101-4260 SP 10 – Energia cieplna, 801-80104-4210- PM2-zakup materiałów i wyposażenia za okres od 01.12 do 31.12.2020 r. Po dokonaniu kontroli zapisów księgowych stwierdzono, że opis operacji księgowych prowadzonych do konta 130 prowadzony jest zgodnie z wymogami art. 23 punkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351).

Zalecenie dotyczące punktu 1 zostało wykonane prawidłowo.

Zestawienie analityczne obrotów na koncie 130-01-002 **Rachunek bieżący jednostki** dla paragrafu klasyfikacji budżetowej: 801-80101-4010 SP 10 – wynagrodzenia osobowe pracowników, 801-80101-4260 SP 10 – Energia cieplna, 801-80104-4210- PM2-zakup materiałów i wyposażenia za okres od 01.12 do 31.12.2020 r. stanowi **Załącznik nr 1**.

2. Kontrolowana jednostka otrzymała w 2018 r. na dofinansowanie do pierwszego wyposażenia Przedszkola ze środków inwestycyjnych na kwotę: 73 000,00 zł.

Wyposażenie to bez względu na wartość zostało zaksięgowane na koncie 011 Środki trwałe o wartości powyżej 3 500,00 zł należało wprowadzić na stan ewidencji na koncie 011, natomiast pozostałe wyposażenie powinno być zaewidencjonowane na koncie 013 w przedziale od 500 zł do 3500 zł. Drobne wyposażenie poniżej kwoty 500,00 zł powinno być wpisane w koszty i umorzone w 100 %.

#### **Zalecenia dotyczące pkt 2:**

- **W 2019 r należy dokonać stosownych przebiegowań na kontach 011, 013 i doprowadzić stan majątku do stanu zgodnego z przepisami prawa oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w tym zakresie.**

#### **Realizacja zalecenia dotyczącego pkt 2:**

Dokonano kontroli kwoty przekazanej na dofinansowanie pierwszego wyposażenia w 2018 r. przyznanej dla Przedszkola nr 10 ze środków inwestycyjnych na kwotę: 73 000,00 zł, które zostało zaksięgowane bez z względu na wartość na koncie 011.

Na podstawie dowodów księgowych przedstawianych w poniżej tabeli przedstawiono nieprawidłowe zakwalifikowanie wyposażenia Przedszkola, które zwiększyło stan Środków trwałych na koncie 011 gr 08 oraz 011 grupa 06 na kwotę 73 000,00 zł na koniec 2018 r.

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Opis operacji	Data wystawienia faktury	Kwota operacji	Konto księgowe Środka trwałego
1	2	3	4	5	6
1.	F FS-3709/04/2018/RO	Wyposażenie do sali przedszkolnych	27.04.2018	27 673,54 zł	011-01 KG-08
2.	F207/PN/5/2018	Zakup karniszy do korytarza Przedszkola	17.05.2018	434,94 zł	011-01 KG-08
3.	FFS-3713/04/2018/RO	Zakup pomocy dydaktycznych do Przedszkola	27.04.2018	5 851,80 zł	011-01 KG-08
4.	FFS-1783/05/2018/RO	zakup wyposażenia do sal Przedszkolnych	21.05.2018	4 748,14 zł	011-01 KG-08
5.	FFS-2034/05/2018/RO	zakup wyposażenia i pomocy dydaktycznych	18.05.2018	594,79 zł	011-01 KG-08
6.	FV 2018/245	zakup rolet do Przedszkola	23.05.2018	2 860,00 zł	011-01 KG-08
7.	FS-KRO/4920/18z	Zakup pomocy dydaktycznych do Przedszkola	25.05.2018	2 777,68 zł	011-01 KG-08
8.	F463/2018/KRO240	zakup wykładziny do Przedszkola	29.05.2018	12 022,99 zł	011-01 KG-08
9.	F;FS-3522/05/2018/RO	zakup wyposażenia do sal zajęć Przedszkole	28.05.2018	3 516,73 zł	011-01 KG-08
10.	F2871/PN/5/2018	łącznie do karnisz Przedszkole	22.05.2018	26,97 zł	011-01 KG-08
11.	F2565/PN/8/2018	zakup wyposażenia do sanitariatów	03.09.2018	341,78 zł	011-01 KG-08
12.	FV 2018/603	roleta do Przedszkola	30.08.2018	390,00 zł	011-01 KG-08
13.	F22/08/2018	zakup narożników sale przedszkolne	31.08.2018	73,80 zł	011-01 KG-08
14.	F21/08/2018	zakup narożników sale przedszkolne	29.08.2018	966,78 zł	011-01 KG-08
15.	Decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora sanitarnego Krosno	za wydanie opinii na temat stanu sanitarnego pomieszczeń przedszkolnych	29.08.2018	54,00 zł	011-01 KG-08
16.	F720/PN/9/2018	klej do montażu w pomieszczeniach przedszkolnych	05.09.2018	53,97 zł	011-01 KG-08
17.	FA/18/12/00929	Zakup pomocy dydaktycznych do Przedszkola	06.12.2018	500,62 zł	011-01 KG-08
18.	F/000565/18	wyposażenie sal zabaw w Przedszkolu-laptopy	27.12.2018	8 185,99 zł	011-01 KG-08

*[Handwritten signature]*

19	F FS- 4028/12/2018/RO	Zakup pomocy dydaktycznych do Przedszkola	12.12.2018	1 925,48 zł	011-01 KG-06
x	<b>Razem</b>			<b>73 000,00 zł</b>	

W dniu 20.11.2019 r. Poleceniem księgowania jednostka dokonała przeksięgowania i doprowadziła stan majątku do stanu zgodnego z przepisami prawa.

Stan środków trwałych został zmniejszony o kwoty przeksięgowania na kotach 011-01 KG-06 o kwotę: 1 925,48 zł oraz 011-01KG-08 o kwotę: 71 074,52 zł co dało w całości kwotę środków przeznaczoną na inwestycje: 73 000,00 zł.

Natomiast do konta 013 zostało dokięgowane wyposażenie powyżej 500 zł, które zwiększyło stan pozostałych środków trwałych oraz zwiększona została wartość na koncie 020 - wartości niematerialnych i prawnych o kwotę programu komputerowego przyjętego na stan.

Zestawienie analityczne obrotów na koncie 011-01 KG-08, 011-01 KG-06 za okres 2018-01-01 do 2018-12-31, Zestawienie analityczne obrotów na koncie 011 Środki trwałe za okres 2019-01-01 do 2019.12.31, Zestawienie analityczne obrotów na koncie 013- Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu za okres 2019-01-01 do 2019.12.31, PK-00390/19/DP dotyczące przeksięgowania na kontach 011,013,020 z dnia 20 listopada 2019 r. oraz kopie Faktur na podstawie których dokonano korekt stanowią **Załącznik nr 2** do protokołu głównego.

#### **D. Ustalenia końcowe.**

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

Protokół niniejszy zawierający 6 stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem dla:

- kierownika jednostki kontrolowanej
- kontrolującego.

W dniu: 12.01.2021 r. dwa parafowane przez kontrolującego/ kontrolujących egzemplarze protokołu zostały wręczone kierownikowi/upoważnionej przez kierownika osobie, który został pouczone o:

- a. przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia pisemnych wyjaśnień przyczyn odmowy w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu,

*[Handwritten signature]*

- 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 przeznaczony dla zarządzającego kontrolę dołączono dokumentację stanowiącą załączniki ponumerowane od 1 do 2.

Potwierdzenie przekazania protokołu:

.....

.....

Podpis kontrolującego / kontrolujących

Dyrektor  
Miejskiego Zespołu Szkół Nr 1

*Gabriela Wróbel*  
mgr Gabriela Wróbel

Podpis kierownika jednostki kontrolowanej

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

Krosno, dnia 20.01. 2021 r.

.....

.....

Podpis kontrolującego / kontrolujących

Dyrektor  
Miejskiego Zespołu Szkół Nr 1

*Gabriela Wróbel*  
mgr Gabriela Wróbel

Podpis kierownika jednostki kontrolowanej

Miejski Zespół Szkół Nr 1  
w KROŚNIE  
ul. J i S. Magurów 1  
Regon: 180056280; NIP 6842406272  
38-409 Krosno  
tel. 13 43 214 50