

# PROTOKÓŁ

## z kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli w Gostyninie za okres od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli w Gostyninie w okresie od 29.06.2022 r. do 09.09.2022 r.

Kontrolę przeprowadzili Pracownicy Urzędu Miasta w Gostyninie:

- 1 Bożena Sokołowska Skarbnik Miasta - nr upoważnienia BB.0052.31.2022 z dnia z dnia 21 czerwca 2022 r.,
- 2 Agnieszka Borowska Inspektor do spraw księgowości finansowej - nr upoważnienia BB.0052.32.2022 z dnia 21 czerwca 2022 r.,
- 3 Agnieszka Reichelt - Nyckowska Inspektor ds. płac - nr upoważnienia BB.0052.33.2022 z dnia 21 czerwca 2022 r..

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z tematyką określoną w „Planie kontroli w zakresie: gospodarki finansowej oraz spraw płacowych w 2021 roku, który stanowi **załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Miejski Zespół Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli w Gostyninie funkcjonuje w formie jednostki budżetowej na podstawie Uchwały Nr 139/XV/93 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 27 grudnia 1993 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej miasta Gostynina ds. obsługi publicznej szkół podstawowych i przedszkoli w mieście Gostyninie pod nazwą Miejski Zespół Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli w Gostyninie oraz nadania jej statutu Uchwałą Nr 184/XXXVIII/2016 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 24 czerwca 2016 r w sprawie nadania statutu Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli w Gostyninie, zmieniony Uchwałą Nr 433/LXXXV/2018 z dnia 27 września 2018 r. oraz Uchwałą Nr 315/XLIII/2022 z dnia 24 lutego 2022 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję w jednostce pełnili:

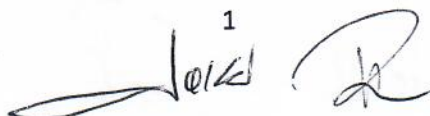
1. Dyrektora Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli w Gostyninie - Pan Michał Łoś na podstawie umowy o pracę z dnia 01.01.1994 r. (nadal).
2. Głównego księgowego Pani Miranda Śniecikowska-Robacka na podstawie umowy o pracę z dnia 01.05.2005 r. (nadal).

### 1. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

#### 1.1 Dokumentacja przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości

Jednostka posiada aktualnie obowiązujące (od dnia podjęcia ) w okresie objętym kontrolą następujące przepisy wewnętrzne:

- 1) Instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem Nr 3/2012 z dnia 6 czerwca 2012 roku Dyrektora MZESiP w Gostyninie w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej;

1  




- 2) Zarządzenie Nr 2/2017 Dyrektora MZESiP w Gostyninie z dnia 15 marca 2017 roku w sprawie zadad rozliczania delegacji służbowych oraz używania samochodu osobowego do odbycia podróży służbowej nie będącego własnością pracodawcy w MZESiP w Gostyninie;
- 3) Zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone w formie załączników **Zarządzeniem** Nr 3/2019 Dyrektora MZESiP w Gostyninie z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Zespole Ekonomicznym Szkół i Przedszkoli w Gostyninie. Dokumentacja obejmuje:
  - a) Zasady prowadzenia gospodarki finansowej w MZESiP i jednostkach obsługiwanych załącznik nr 1,
  - b) Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych - załącznik nr 2,
  - c) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego - załącznik nr 3,
  - d) Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 4, zmieniiony Zarządzeniem Nr 6/2020 z dnia 22 grudnia 2020 roku Dyrektora MZESiP w Gostyninie w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w MZESiP w Gostyninie,
  - e) Ochrona danych a szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych – załącznik nr 5, zmieniiony Zarządzeniem Nr 6/2020 z dnia 22 grudnia 2020 roku Dyrektora MZESiP w Gostyninie w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w MZESiP w Gostyninie (załącznik nr 2),
  - f) Oświadczenie o zgodności programu „Księgowość budżetowa” wersja 20008.9.701.39.0 - załącznik nr 6 , zmieniiony Zarządzeniem Nr 6/2020 z dnia 22 grudnia 2020 roku Dyrektora MZESiP w Gostyninie w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w MZESiP w Gostyninie (załącznik nr 1),
  - g) Zakładowy plan kont – załącznik nr 7,
  - h) Zasady funkcjonowania kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych - załącznik nr 8,
  - i) Instrukcja obiegu dokumentów i kontroli dokumentów finansowo - księgowych (załącznik nr 9 do zarządzenia).
- 4) Zarządzenie Nr 12/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. Dyrektora Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli w Gostyninie w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

**Po analizie ww dokumentów stwierdzono:**

- 1) Zarządzenie Nr 3/2012 z dnia 6 czerwca 2012 roku Dyrektora MZESiP w Gostyninie w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Rozdziale 10 Czynności kontrolne - nie ustalono zasad przeprowadzania inwentaryzacji kasy oraz nie ustalono druków dokumentujących przeprowadzenie czynności kontrolnych.



- 2) Zarządzenie Nr 3/2019 Dyrektora MZESiP w Gostyninie z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Zespole Ekonomicznym Szkół i Przedszkoli w Gostyninie:
  - a) w załączniku Nr 3 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” - nie ustalono zasad ustalania wyniku finansowego oraz nie określono w jakim wariantcie dokonuje się ewidencji kosztów w myśl art. 10. ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
  - b) w załączniku Nr 4 „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” - nie określono dnia otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych w myśl art. 12. ust.1 i ust. 2 ustawy j.w.,
  - c) w załączniku Nr 9 „Instrukcja obiegu dokumentów i kontroli dokumentów finansowo – księgowych” ustalono, że dowód księgowy jest sprawdzany pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym przez właściwych rzeczowo pracowników Zespołu lub Jednostek obsługiwanych natomiast brak jest wykazu oraz wzorów podpisów osób uprawnionych do podpisywania dowodów księgowych dokonujących kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzania dokumentów do wypłaty,
- 3) w Zarządzeniu Nr 12/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. Dyrektora Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli w Gostyninie w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej – nie ustalono druków dokumentujących przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji;
- 4) w Zarządzeniu Nr 2/2017 Dyrektora MZESiP w Gostyninie z dnia 15 marca 2017 roku w sprawie zasad rozliczania delegacji służbowych oraz używania samochodu osobowego do odbycia podróży służbowej nie będącego własnością pracodawcy w MZESiP w Gostyninie – nie ustalono zasad używania samochodów niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych;
- 5) Brak jest uregulowań dotyczących gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

### **1.2 Dokumentacja zasad wynagradzania pracowników**


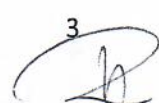
Dokumentację zasad wynagradzania pracowników MZESiP stanowi Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Miejskim Zespole Ekonomicznym Szkół i Przedszkoli w Gostyninie nadany Zarządzeniem nr 5/2020 Dyrektora Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli w Gostyninie z dnia 30 października 2020 r.

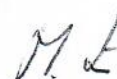
### **1.3 Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;**

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych został nadany Zarządzeniem nr 1/2014 z 2 stycznia 2014 r. oraz Zarządzeniem nr 15/2020 z 29 grudnia 2020 r.

## **2. Realizacja wydatków budżetowych przewidzianych w planie jednostki**

MZESiP w Gostyninie prowadzi obsługę finansowo-księgową jednostek oświatowych (szkół i przedszkoli) oraz Klubu dziecięcego „Uśmiech Malucha” w formie jednostki

 <sup>3</sup> 



budżetowej. Księgi rachunkowe kontrolowanej jednostki prowadzone są techniką komputerową z zastosowaniem Aplikacji Finanse "VULCAN", w siedzibie jednostki przy ul. Polnej 36.

Plan finansowy jednostki określony w uchwale budżetowej na rok 2021 Nr 214 / XXVIII / 2020 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 grudnia 2020 roku w rozdziale 75085 w kwocie 666.900,00 zł po zmianach dokonywanych w ciągu roku na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił **771 600,00 zł**. Kontroli poddano realizację planu finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Wydatki w okresie od 01.01 do 31.12.2021 wyniosły 770 127,48 zł.

## 2.1 Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

### 1) prawidłowość naliczania wynagrodzeń za pracę.

Kontroli prawidłowości naliczania wynagrodzeń poddano listy płac wynagrodzenia 7 pracowników jednostki. Badano zgodność naliczania wynagrodzeń z regulaminem wynagradzania. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 2) prawidłowość naliczania składek ZUS i zaliczki na podatek dochodowy.

Sprawdzenia prawidłowości naliczania składek na ubezpieczenie społeczne i zaliczki na podatek dochodowy dokonano na podstawie próby list wypłat wynagrodzeń za miesiące: styczeń kwiecień sierpień grudzień. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3) terminowość dokonywania wypłat wynagrodzeń za pracę i przekazywania składek do ZUS i zaliczki na podatek dochodowy do US.



W Zarządzeniu nr 5/2020 Dyrektora Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli w Gostyninie z dnia 30 października 2020 r. w sprawie: wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Miejskim Zespole Ekonomicznym Szkół i Przedszkoli w Gostyninie § 16 brzmi; „wypłaty wynagrodzenia za pracę dokonuje się raz w miesiącu z dołu, do dnia 28 każdego miesiąca, przekazując je na wskazany przez pracownika rachunek płatniczy”.

Kontroli terminowości wypłat wynagrodzeń za pracę i przekazywania składek do ZUS i zaliczki na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego dokonano metodą wrywkową na podstawie próby list płac i wydruku historii bieżącej r-ku bankowego MZESiP za miesiące styczeń, kwiecień, sierpień, grudzień.

Nie stwierdzono uchybienia w terminowym regulowaniu ww zobowiązań.

## 2.2 Wydatki rzeczowe

Kontrolą objęto dowody księgowe ( faktury, rachunki, listy płac, inne) obejmujące wypłaty gotówkowe i bezgotówkowe oraz przyjmowanie wpłat gotówkowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.. Kontrolę przeprowadzono sposobem wrywkowym. W trakcie kontroli sprawdzono dowody księgowe ujęte w **raportach kasowych** z dnia: Raport kasowy RK/MZESiP/000001/01/2021 z dnia 01 lutego 2021 roku, Raport kasowy RK/MZESiP/000005/06/2021 z dnia 25 czerwca 2021 roku, Raport kasowy RK/MZESiP/000010/09/2021 z dnia 22 września 2021 roku, Raport

4  
 



kasowy RK/MZESiP/000018/12/2021 z dnia 13 grudnia 2021 roku, Raport kasowy RK/MZESiP/000021/12/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku oraz **wyciągach bankowych**: z dnia 13 stycznia 2021 roku, z dnia 15 stycznia 2021 roku, z dnia 2 lutego 2021 roku, z dnia 9 lutego 2021 roku, z dnia 11 lutego 2021 roku, z dnia 18 lutego 2021 roku, z dnia 25 lutego 2021 roku, z dnia 5 marca 2021 roku, z dnia 26 marca 2021 roku, z dnia 6 kwietnia 2021 roku, z dnia 12 kwietnia 2021 roku, z dnia 30 kwietnia 2021 roku, z dnia 7 maja 2021 roku, z dnia 11 maja 2021 roku, z dnia 27 maja 2021 roku, z dnia 9 czerwca 2021 roku, z dnia 11 czerwca 2021 roku, z dnia 10 września 2021 roku, z dnia 15 września 2021 roku, z dnia 15 października 2021 roku, z dnia 26 listopada 2021 roku, z dnia 6 grudnia 2021 roku, z dnia 30 grudnia 2021 roku.

### **2.1. Wykorzystanie środków zgodnie z przeznaczeniem**

W badanej próbie dowodów księgowych nie stwierdzono wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem.

### **2.2. Prawidłowość kwalifikowania wydatków i ujmowania w urządzeniach księgowych**

W badanej próbie dowodów księgowych:

- a) nie stwierdzono uchybień dotyczących kwalifikowania wydatków,
- b) stwierdzono, że ewidencję prowadzono zgodnie z zasadami opisanymi w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. z 2020 poz. 342), na podstawie prawidłowo wystawionych i zadekretowanych dowodów księgowych,
- c) stwierdzono brak na Raportach kasowych i wyciągach bankowych z 2022 daty i podpisu osoby dokonującej ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych,
- d) w wyciągu z dnia 6 kwietnia 2021 r. znajdują się dwa polecenia wyjazdu służbowego, na obydwu brak daty oraz czytelnego podpisu w miejscu "Niniejszy rachunek przedkładam";

### **2.3. Terminowość regulowania zobowiązań**

Analizę terminowości regulowania zobowiązań, przeprowadzono na podstawie próby kontrolnej dowodów księgowych (faktury, rachunki) ujętych w ww raportach kasowych oraz wyciągach bankowych.

Do szczegółowej kontroli wybrano konto rozrachunkowe **201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”**.

Do konta prowadzono ewidencję analityczną przy użyciu komputera z zastosowaniem Aplikacji Finanse "VULCAN" w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.



5



**Na podstawie badanej próby stwierdzono że:**

- a) na wszystkich dokumentach księgowych zewnętrznych brak daty wpływu dokumentu do jednostki od kontrahenta, co ma wpływ na termin zapłaty zobowiązania,
- b) w raportach kasowych RK/MZESiP/000001/01/2021 z 01.02.2021 r., RK/MZESiP/000018/12/2021 z 13.12.2021 r.; RK/MZESiP/000021/12/2021 z 29.12.2021 r. na jednym z dokumentów brak pieczętki "Sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym",
- c) w wyciągu z dnia 6 kwietnia 2021 r. znajdują się dwa polecenia wyjazdu służbowego, na obydwu brak daty oraz czytelnego podpisu w miejscu "Niniejszy rachunek przedkładam",
- d) w niektórych wyciągach brak jest dokumentu (np. noty księgowej) stanowiącego podstawę przelewu składek do ZUS,
- e) z wyciągu bankowym z dnia 9 lutego 2021 r. wynika, że fakturę firmy ODDK Sp. z o.o. Sp. K. na kwotę 290,32 zł zapłacono z jednodniowym opóźnieniem (termin zapłaty faktury to 08.02.2022 r.);
- f) z wyciągu bankowym z dnia 30 grudnia 2021 roku wynika, że dwie faktury firmy VULCAN nr F/2021/12/002283 na kwotę 3.230,00 zł i nr F/2021/12/002284 na kwotę 7.315,00 zł z terminem płatności 28.12.2021 r. zapłacono dwa dni po terminie (30.12.2021).

W trakcie kontroli Dyrektor MZESiP Pan Michał Łoś złożył pisemne oświadczenie, że:

- a) jednostka nie poniosła wydatków na odsetki od nieterminowo zapłaconych faktur. Pismo stanowi załącznik nr 2 do protokołu (pismo MZESiP-K/3112/10/22 z 30.08.2022r.).
- b) jednostka umieszcza datę wpływu dokumentu do jednostki od 5 maja 2022 r. oświadczenie stanowi załącznik nr 3 do protokołu (bez nr i daty).

Terminowość regulowania zobowiązań wynikających z salda Ma konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” na dzień 31.12.2021 r. sprawdzono na podstawie Faktury 834/12/2021

**Wykaz zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2021**

Nazwa kontrahenta	Nr konta	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota	Termin płatności	Zapłacono dnia
	201			1 255,13		
MTBS Sp.z o. o.	201-01	834/12/2021	31.12.2021	1 255,13	21.01.2022	10.01.2022

Dochowano terminu zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury.

Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań wynikających z sald kont 225, 229, 231 na dzień 31.12.2021 r. dotyczących wypłaconego wynagrodzenia w m-cu



6  


ML

grudniu na podstawie listy płac za XII 2021 r. i wydruku historii bieżącej r-ku bankowego MZESiP

### Wykaz zobowiązań z tytułu wynagrodzeń na dzień 31 grudnia 2021

Nazwa kontrahenta	Nr konta	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota	Termin płatności	Zapłacono dnia
Podatek dochody od wynagrodzeń	225			3 608,00		
od wynagrodzeń XII	225-01			3 608,00	20.01.2022	19.01.2022
od "13-tki"						
Rozrachunki publiczno prawne	229			27 088,88	05.01.2022	05.01.2022
Składki na Ubezpieczenie Społeczne	229-51			22 139,55		
od wynagrodzeń XII	229-51			14 031,27	05.01.2022	05.01.2022
od "13-tki"	229-51			8 108,28	05.04.2022	05.04.2022
Ubezpieczenie zdrowotne	229-52			3 444,01		
od wynagrodzeń XII				3 444,01	05.01.2022	05.01.2022
od "13-tki"					05.04.2022	05.04.2022
F-sz Pracy od poborów	229-53			1 505,32		
od wynagrodzeń XII				744,95	05.01.2022	05.01.2022
od "13-tki"				760,37	05.04.2022	05.04.2022
<b>Dodatkowe wynagrodzenie roczne „13-tka” Brutto</b>	<b>231-01</b>			<b>45 221,78</b>	31.03.2022 5.04.2022 20.04.2022	08.03.2022 5.04.2022 13.04.2022
				<b>75 918,66</b>		
			Łącznie:	zł		

Dochowano terminu zapłaty zobowiązań wynikających z naliczonych poborów za m-c grudzień 2021 rok oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok.

### 3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

#### 3.1 Terminowość naliczania i przekazywania odpisu.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (t.j. DZ.U. z 2022 poz. 923) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie o ZFŚS na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do 30 września danego roku, z tym że w terminie do 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów podstawowych i do końca września 25%.

Dochowano terminu przekazywania odpisów na konto Funduszu.

#### 3.2 Przyznawanie świadczeń według obowiązującego regulaminu gospodarowania środkami ZFŚS i ich wypłata.

ML

7

Kontrolę prawidłowości wydatkowania środków z ZFŚS przeprowadzono na podstawie oświadczenia pracowników o dochodach w rodzinie za 2020 r. oraz dwóch list wypłat dokonanych w 2021 r. t.j. w maju oraz w październiku.

Zgodnie z § 9 regulaminu ZFŚS wysokość dopłaty, pomocy lub ulgi zależy od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej. Ustala się trzy poziomy sytuacji socjalnej:

- 1) najtrudniejsza sytuacja – 100 % - kryterium ustalające sytuację socjalną jest sytuacja życiowa i rodzinna oraz dochód na członka gospodarstwa domowego miesięcznie 0- zł – 2000 zł.,
- 2) przeciętna sytuacja – 90 % - kryterium ustalające sytuację socjalną jest sytuacja życiowa i rodzinna oraz dochód na członka gospodarstwa domowego miesięcznie 2100 zł- zł – 3500 zł.
- 3) bardzo dobra sytuacja – 80 % - kryterium ustalające sytuację socjalną jest sytuacja życiowa i rodzinna oraz dochód na członka gospodarstwa domowego miesięcznie od 3501 zł.

#### **W toku kontroli ustalono:**

**3.1** Na 2021 rok zaplanowano odpis w kwocie 13.300,00 zł. Do dnia 31 maja przekazano na Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych 75% równowartości odpisów podstawowych t.j. kwotę 9.975,00 zł. Do końca września należało przekazać pozostałą kwotę odpisu t.j. 3.325,00 zł., którą na Rachunek Funduszu przekazano 24.09.2021r..

Dochowano ustawowo ustalone terminy przekazania odpisu.

**3.2** Kontrola wykazała, że wypłaty z ZFŚS były zróżnicowane, ale niezgodnie z oświadczeniami o dochodach w rodzinie za 2020 r. Z wyjaśnień Dyrektora MZESiP w trakcie kontroli ustalono, iż komisja socjalna brała pod uwagę sytuację materialną przypadającą na moment wypłaty, a nie z roku poprzedniego. Brak jest dokumentu potwierdzającego sytuację materialną, życiową przypadającą na miesiąc wypłaty świadczenia.

## **4. Sprawozdania budżetowe i finansowe**

### **4.1. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych i finansowych z ewidencją księgową.**

Miejski Zespół Ekonomiczny Szkół i Przedszkoli (jednostka budżetowa) w Gostyninie sporządza ze swej działalności sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z oraz sprawozdanie finansowe, na które składa się Bilans, Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu.

Na podstawie przedstawionych do kontroli przez Panią Mirandę Śniecikowską - Robacką sprawozdań budżetowych za 2021 r. ustalono, że według stanu na dzień 31.12.2021 r. w zakresie sprawozdawczości jednostka sporządziła niżej wymienione sprawozdania roczne: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z, Bilans, Rachunek Zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu z zachowaniem terminu złożenia.

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z kwotami wynikającymi z zapisów księgowych za 2021 rok sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych sprawozdań: budżetowego - RB-28S i finansowego – Bilansu jednostki.





## **RB-28S**

Ewidencja ponoszonych wydatków prowadzona była w Aplikacji Finanse "VULCAN". Jednostka posiada wspólny R-k bankowy dla jednostki MZESiP i obsługi finansowej jednostek oświatowych działając jako Centrum usług wspólnych.

Plan po zmianach dokonywanych w ciągu roku zgodny jest z Uchwałą Nr 214/XXVIII/2020 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok,

Ewidencja ponoszonych wydatków prowadzona była w Aplikacji Finanse "VULCAN" wg klasyfikacji budżetowej na koncie 130. Do konta prowadzona jest analityka w podziale 130-1 dochody i 130-2 wydatki. Jednostka posiada wspólny R-k bankowy dla jednostki MZESiP i obsługi finansowej jednostek oświatowych działając jako Centrum Usług Wspólnych.

Zgodność wykazanych w sprawozdaniu danych zbadano na podstawie obrotów wynikających z ewidencji analitycznej prowadzonej przy użyciu komputera.

### **Na podstawie przekazanych do kontroli dokumentów stwierdzono:**

- a) dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.
- b) nie prowadzono analityki odrębnej dla środków na wydatki jednostek obsługiwanych i wydatków dotyczących działalności MZESiP jako jednostki obsługującej.

**Bilans jednostki** - sprawozdanie sporządzone na dzień 31 grudnia roku 2021 r. pod datą 08.03.2022 r. wpłynęło do Gminy Miasta Gostynina w dniu 09.03.2022r. jako łączny bilans jednostki budżetowej (wszystkich jednostek obsługiwanych przez MZESiP). Korekta pod datą 08.03.2022 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta Gostynina 11.03.2022 r. dotyczyła nazwy jednostki sporządzającej sprawozdanie.

Zbadano bilans kontrolowanej jednostki sporządzony na dzień 31.12.2021r.

Na podstawie przedstawionego sprawozdania finansowego, ustalono, że wykazano kwoty po stronie aktywów i pasywów oparte o salda kont MZESiP jako jednostki budżetowej, wynikające z Zestawienia obrotów i sald.

Dokonano inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2021r. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.

Na podstawie protokołu weryfikacji salda konta 020 stwierdzono, że na koncie 020 - wartości niematerialne i prawne, pod jedną pozycją zaewidencjonowano 3 programy komputerowe: Płace, Księgowość-Budżet, Środki trwałe, których wartość jednostkowa w momencie zakupu nie przekraczała 3.500,00 zł. Ponadto następne dokupowane dla kolejnych stanowisk pracy, każdego z programów zwiększały wartość tej pozycji.

<b>W trakcie kontroli sprawdzono wydatki na łączną kwotę</b>	<b>272.944,52 zł, w tym:</b>
§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	176.766,51 zł
§ 4110 składki na ubezpieczenie społeczne	31.479,51 zł
§ 4120 składki na Fundusz Pracy	2.935,25 zł
§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	20.380,89 zł

 <sup>9</sup>  

§ 4300 zakup usług pozostałych	26.219,40 zł
§ 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1.779,38 zł
§ 4410 podróże służbowe krajowe	83,58 zł
§ 4440 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	13.300,00 zł

W trakcie kontroli dokumenty udostępniała i informacji udzielała Pani Miranda Śniecikowska-Robacka - Główna księgowa jednostki.

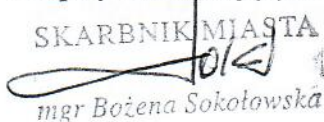
Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Dyrektorowi Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli w Gostyninie. Poinformowano jednostkę o możliwości wniesienia uwag i uzupełnień w ciągu 7 dni od podpisania protokołu.

Gostynin, dnia 09.09.2022 r.

Załączniki:

1. Wykaz zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2021r.
2. Wykaz zobowiązań z tytułu wynagrodzeń na dzień 31 grudnia 2021 r.
3. Pismo MZESiP-K-3112/10/22 z dnia 30.08.2022 r,
4. Oświadczenie Dyrektora MZESiP (bez nr, i daty) o umieszczaniu daty wpływu na fakturach.

Podpisy Kontrolujących

SKARBNIK MIASTA  
  
 mgr Bożena Sokółowska

INSPEKTOR  
 ds. Księgowości Budżetowej  
  
 mgr Agnieszka Borowska

INSPEKTOR  
 ds. Płac  
  
 mgr Agnieszka Reichelt-Nyckowska

Podpisy Kontrolowanych

DYREKTOR  
  
 mgr inż. Michał Łoś

**Protokół otrzymują:**

1. Burmistrza Miasta Gostynina
2. Dyrektora Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli w Gostyninie.