

W trakcie kontroli wybranych losowo dokumentów Kontrolujący dokonał kontroli:

- zakupu 50 biletów ZTM dokonanych FV nr 21/06/2020 w dniu 23 czerwca 2020 r.. Zgodnie z adnotacją na fakturze zakupione bilety zostały wprowadzone do ewidencji biletów pod pozycją nr 1. Kontrola ww. ewidencji wykazała, że pod pozycją nr 1 został wprowadzony przychód 50 szt. biletów,
- zakwalifikowania wydatków do prawidłowej klasyfikacji budżetowej. W wyniku tej kontroli Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

b) Gospodarka kasowa.

Załącznikiem nr 2 do polityki rachunkowości Zespołu¹ została wprowadzona instrukcja gospodarki kasowej.

Zgodnie z pkt 4.1 Instrukcji gospodarki kasowej Zespołu¹ obrót gotówkowy w jednostce ogranicza się do niezbędnego minimum. Zgodnie z pkt 4.2 Instrukcji gospodarki kasowej Zespołu¹ w kasie nie prowadzi się zapasu gotówki.

Na podstawie Zestawienia sald i obrotów za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. stanowiącego załącznik nr 8 do protokołu kontroli, Kontrolujący stwierdził brak obrotów na koncie 101 – Kasa.

V. GOSPODAROWANIE ŚRODKAMI ZFŚS².

1) Rachunek bankowy ZFŚS².

Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o ZFŚS² Zespół¹ otworzył w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa pomocniczy rachunek bankowy do prowadzenia ZFŚS². Zgodnie z § 3 pkt 2 umowy nr ZP.272.97.2014 z dnia 13 listopada 2014 r. Zespół¹ w dniu 28 lipca 2017 r. zawarł umowę na prowadzenie rachunku bieżącego nr 90 1020 4391 0000 6202 0172 3477 oraz rachunków pomocniczych nr 95 1020 4391 0000 6002 0172 3485 i nr 97 1020 4391 0000 6902 0172 3493. Rachunek nr 97 1020 4391 0000 6902 0172 3493 został przeznaczony do prowadzenia konta bankowego ZFŚS².

a) Odpis na ZFŚS² za 2019 r.

Na ww. rachunek bankowy został przekazany odpis za 2019 r. na łączną kwotę 81.838 zł (w dniu 28 marca 2019 r. w kwocie 17.447 zł, w dniu 30 maja 2019 r. w kwocie 34.894 zł, w dniu 30 września 2019 r. w kwocie 28.885 zł, w dniu 31 października 2019 r. w kwocie 239 zł, w dniu 23 grudnia 2019 r. w kwocie 373 zł). Kwota odpisu tj. 81.838 zł przekazana na konto ZFŚS² jest zgodna z sumą kwot na § 4440 sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r. sporządzonego w dniu 27 stycznia 2020 r. (w rozdziale 80101 w kwocie 16.053 zł, w rozdziale 80104 w kwocie 50.478 zł, w rozdziale 80148 w kwocie 3.835 zł, w rozdziale 80149 w kwocie 669 zł, w rozdziale 80150 w kwocie 1.140 zł, w rozdziale 85401 w kwocie 9.663 zł).

b) Odpis na ZFŚS² za 2020 r. (za okres od 01.01.2020 r. do 31.08.2020 r.)

Na ww. rachunek bankowy został przekazany odpis w okresie od stycznia do sierpnia 2020 r. na łączną kwotę 84.912 zł (w dniu 30 marca 2020 r. w kwocie 24.758 zł, w dniu 29 maja 2020 r. w kwocie 60.154 zł). Kwota odpisu tj. 84.912 zł przekazana na konto ZFŚS² jest zgodna sumą kwot na § 4440 sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 sierpnia 2020 r. sporządzonego w dniu 8 września 2020 r. (w rozdziale 80101 w kwocie 21.701 zł, w rozdziale 80104 w kwocie 46.129 zł, w rozdziale 80148 w kwocie 4.651 zł, w rozdziale 80149 w kwocie 666 zł, w rozdziale 80150 w kwocie 1.711 zł, w rozdziale 85401 w kwocie 10.054 zł).

² Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.