

## PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku**, w dniach **28.10.2013r. - 05.11.2013r.** przez Barbarę Bagińską – specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.2013 z dnia 02.01.2013 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223, ze zm.)

### **USTALENIA:**

**Nadzór merytoryczny-** Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty i Wychowania w Olsztynie.

**Nadzór administracyjny-** Starosta Nowomiejski

**Regon jednostki** – 519457404

**NIP jednostki:** 877-10-02-076

**Kontrolowana jednostka:** **Zespół Szkół Zawodowych, 13-306 Kurzętnik**, ul. Grunwaldzka 49 /tel.56-4721747/ jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie edukacji publicznej działającą na podstawie STATUTU SZKOŁY nadanego Uchwałą Rady Powiatu z dnia 14.02.2003r. nr V/ 45/2003.

**Kierownik jednostki** - **Mirosław Wodara** - powierzono stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lub. na okres od 01.09.2012r. do 31.08.2017r. Uchwałą Nr 69/354/2012 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25 lipca 2012 roku.

**Główny Księgowy** – **Joanna Seroczyńska** zatrudniona na stanowisku od dnia 03.01.2005r. przez Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. Główny Księgowy – Joanna Seroczyńska.

**Zakres kontroli:** prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki w tym:

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe własne, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;  
- rozrachunki i roszczenia;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2013 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

**Okres objęty kontrolą : 01.01.2013 – 30.06.2013 rok.**

#### **Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.)
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.)
5. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. z Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.)
6. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. 2005r. nr 22, poz. 181 ze zm.).
7. Uchwała Nr XXIX/317/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 29 maja 2013 r. w sprawie uchwalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych oraz placówkach opiekuńczo – wychowawczych prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.
8. Uchwała Nr XLI/335/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 04 lipca 2013 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXIX/317/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 29 maja 2013 r. w sprawie uchwalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych oraz placówkach opiekuńczo – wychowawczych prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.
9. Uchwała Nr XXXV/284/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 24 stycznia 2013 r. w sprawie uchwalenia regulaminu określającego tryb i kryteria przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród
10. Uchwała Nr 112/558/2013 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 maja 2013 roku w sprawie zatwierdzenia arkusza organizacji roku szkolnego 2013/2014 w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku oraz Uchwała Nr 124/616/2013 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26 sierpnia 2013 r. w sprawie zatwierdzenia aneksu nr 1 do arkusza organizacji roku szkolnego 2013/2014 w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.

#### **Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.**

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące gospodarką finansową:

- Zarządzenie Nr 6/2013 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lub. z dnia 12 czerwca 2013 roku w sprawie wprowadzenia zmian do regulaminu dotyczącego zasad wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń oraz regulaminu premiowania pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lubawskim.

- Zarządzenie Nr 4/2013 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lub. z dnia 25 lutego 2013 roku w sprawie zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lubawskim.
- Zarządzenie Nr 3/2013 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lub. z dnia 14 lutego 2013 roku w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lubawskim.
- Zarządzenie Nr 41/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lub. z dnia 20 września 2010 roku w sprawie realizacji wydatków a wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14 tys. euro.
- Zarządzenie Nr 40/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lub. z dnia 20 września 2010 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lubawskim.
- Zarządzenie Nr 6/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lub. z dnia 28 maja 2010r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Lubawskim.
- Zarządzenie Nr 5/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lub. z dnia 21 kwietnia 2010 roku w sprawie instrukcji gospodarki kasowej- sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lubawskim;

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość budżetowa i planowanie 2005” firmy INFO-SYSTEM T i R. Groszek Legionowo. Listy płac i zestawienia wykonywane są metodą komputerową – program „Kadry, Płace, Zlecone, Przelewy” i „Arkusze Organizacyjny” firmy ProgMan Software z Gdyni oraz „Sekretariat” firmy Librus.

Skontrolowano stan zgodności urządzeń księgowych z postanowieniami przepisów ustawy o rachunkowości .

Skontrolowano następujące urządzenia księgowe prowadzone dla operacji gospodarczych w badanym okresie:

1. Dziennik główna.
2. Księgi pomocnicze.
3. Rejestry dochodów budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na obrotach dochodów z podziałem na klasyfikację wg §§/.
4. Rejestry wydatków budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na obrotach wydatków z podziałem na klasyfikację wg §§/.
5. Zestawienie obrotów i sald sporządzane na koniec każdego miesiąca.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych , ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Urządzenia księgowe prowadzone są zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonym terminie.

#### **Okres objęty kontrolą od stycznia do czerwca 2013 roku.**

Kontrolą objęto **52,47 %** wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe jednostki za I półrocze 2013 r. od nr 1/1-24/01/2013 do nr 261/1/06/2013.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych, posiadających prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową. Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

*Na dzień 30.06.2013 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.*

## **Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej**

### ***I. Dochody budżetowe.***

Ewidencja księgowa **dochodów budżetowych** w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

§	tytułem	Plan 2013 roku	Przypis do 30.06.2013 r.	Wpływy do 30.06.2013 r.
0750	dochody z najmu i dzierżawy	1.200,00	452,00	452,00
0920	Pozostałe odsetki	3.000,00	2.287,54	1.847,30
0970	Wpływy z różnych dochodów	4.735,00	4.428,26	4.428,26
	<b>RAZEM</b>	<b>8.935,00</b>	<b>7.167,80</b>	<b>6.707,56</b>

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych oraz analizy zaksięgowanych dochodów w Starostwie Powiatowym ustalono, że dochody jednostki odprowadzane są systematycznie i terminowo na konto budżetu powiatu.

Kontroli poddano poprawność naliczania dochodów i stosowania klasyfikacji budżetowej w badanym okresie .

**Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych - § 0750** są księgowane dochody za wynajęte pomieszczenia szkolne na inne cele – zgodnie z zawartymi umowami. Do 30.06. 2013 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **452,00 zł.**

**Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. kwartalne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06. 2013 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1. 847,30 zł.**

**Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z pobieranej opłaty:

- zwrot za badania profilaktyczne uczniów z Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy dotyczące roku ubiegłego,
- 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz
- 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowy z ZUS.

Do 30.06.2013 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie = **4.408,26 zł.**

#### **Podstawa prawna:**

1. *Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. 137 poz. 926 z 1997 r ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 24 grudnia 2002 roku §1 ust 1 pkt. 1( Dz.U. nr 240 poz. 2065 )*
2. *Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.XII.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 153/1998 poz. 1005 ze zm.).*

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco. *Nieprawidłowości nie stwierdzono.*

### **I. Wydatki budżetowe**

W badanym okresie tj. od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **1.054.425,37 zł** w tym: *płace i pochodne w kwocie: 927.470,94 złotych, co stanowi 87,96%* ogółu wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30.06.2013 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **1.231.716,00 zł** to jest 52,47% planowanych na ten rok wydatków.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o 3 rozdziały:

80130 - szkoły zawodowe

80146 - kształcenie i doskonalenie nauczycieli

80195 - pozostała działalność, w których to dysponowano następującymi środkami :

Rozdział	Plan 2013 roku	Wykonanie do dnia 30.06.2013 r.	% wykonania (3:2)
1	2	3	4
80130	1.986.552,00	1.039.503,81	52,33
80146	10.661,00	6.328,05	59,36
80195	10.856,00	8.141,92	75,00
<b>RAZEM</b>	<b>2.009.469,00</b>	<b>1.054.425,37</b>	<b>52,47</b>

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe od nr 1/1-24/01/2013 do nr 261/1/06/2013 a związane z wydatkami bieżącymi za okres od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r.

Umieszczone zapisy w księdze głównej są oddzielne dla 2 rachunków bankowych a dowody księgowe dotyczą realizacji:

- budżetu jednostki i dochodów jednostki budżetowej,
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Struktura wydatków w I półroczu 2013 roku przedstawia się następująco:

#### **ROZDZIAŁ 80130 - szkoły zawodowe**

§	Plan 2013 roku	wydatki do 30.06.2013 r.	Struktura w %
1	2	3	4
4010	1.407.540,00	683.151,34	48,54
4040	99.014,00	99.013,85	100,00
4110	258.063,00	131.361,80	50,90
4120	36.779,00	13.943,95	37,91
<b>Razem płace i pochodne:</b>	<b>1.801.396,00</b>	<b>927.470,94</b>	<b>51,49</b>
3020	200,00	0,00	0,00
4170	1.440,00	440,00	30,56
4210	30.076,00	23.990,34	79,77
4240	4.235,00	0,00	0,00
4260	28.220,00	6.097,85	21,61
4270	1.000,00	344,40	34,44
4280	600,00	60,00	10,00
4300	23.606,00	13.694,27	58,01
4350	600,00	175,44	29,24
4360	480,00	221,40	46,13
4370	3.000,00	903,41	30,11
4410	1.865,00	273,05	14,64
4420	335,00	334,63	99,89
4430	3.500,00	1.149,00	32,83
4440	85.799,00	64.349,08	75,00
4700	200,00	0,00	0,00
<b>Razem wydatki rzeczowe:</b>	<b>185.156,00</b>	<b>112.032,87</b>	<b>60,51</b>

<b>OGÓŁEM:</b>	<b>1.986.552,00</b>	<b>1.039.503,81</b>	<b>52,33</b>
----------------	---------------------	---------------------	--------------

Analizowane wydatki w badanym okresie t.j. styczeń – czerwiec 2013 roku są wykorzystane – w **52,33** % do planowanych w tej jednostce, w badanym okresie 2013 roku.

Rozliczenie środków budżetowych w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku, przedstawia się następująco:

1. Planowany udział wydatków na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 – płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 – składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 – składek na Fundusz Pracy

do planowanych wydatków jednostki w 2013 roku wynosi: 90,68% [1.801.396,- do 1.986.552,-]

Wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2013 r. zrealizowano w 89,22% [927.470,94 do 1.039.503,81]

W Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku na dzień 30.06.2013 r. zatrudnionych było **38 pracowników [33,14 etatu]**, w tym:

- 31 nauczycieli [26,14 etatu] w tym: 22 pełnoetatowych oraz 9 osób na części etat = 4,14 ;
- 1 pedagog – pełen etat;
- 3 pracowników administracji;
- 3 pracowników obsługi.

2. Planowany udział wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2013 rok w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku wynosi: 9,32% [185.156,- do 1.986.552,-]

Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w I półroczu 2013 r. zrealizowano w 10,78% [112.032,87 do 1.039.503,81]

W toku czynności kontrolnych w badanym okresie stwierdzono zgodność zapisów księgowych na kartach analitycznych wydatków z ewidencją syntetyczną.

#### **ROZDZIAŁ 80146 -doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli**

§	Plan 2013 roku	wydatki do 30.06.2013 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4410	1.400,00	451,59	32,26
4700	10.661,00	6.328,05	59,36
<b>Razem 80146</b>	<b>12.061,00</b>	<b>6.779,64</b>	<b>56,21</b>

W rozdziale tym dofinansowano częściowo, czesne za studia 2 nauczycielom zespołu, którzy doksztalcają się, pokryto koszty szkolenia 1 nauczyciela oraz przeprowadzono szkolenie Rady Pedagogicznej.

#### **ROZDZIAŁ 80195 -pozostała działalność**

§	Plan 2013 roku	wydatki do 30.06.2013 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4440	10.856,00	8.141,92	75,00

W rozdziale tym naliczono zgodnie z art 53, ust 2 Ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982r. (t.j. Dz.U. Nr 97/2006 poz. 676 ze zm.). odpis na ZFŚS dla emerytów i rencistów ZSZ w Nowym Mieście Lub. na rok 2013. Przekazano do 31maja 2013 r. na konto bankowe zfs = 75% planowanych środków zgodnie z art. 6, ust 2, Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. Nr 70/1996, poz. 335 ze zm.).

Wszystkie skontrolowane dowody księgowe za dwa kwartały bieżącego roku, były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez osoby upoważnione. Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania dowodu: tj. z rachunku budżetu jednostki/z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

### **Rozrachunki i roszczenia.**

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”- rozrachunki i roszczenia:

- 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 rozliczenia dochodów budżetowych,
- 223 rozliczenia wydatków budżetowych,
- 225 rozrachunki z budżetami,
- 229 pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 pozostałe rozrachunki.

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności na koniec kontrolowanego okresu tj. 30.06.2013 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 30.06.2013 r.	
	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
201	382,22	1.139,58
221	671,63	0,00
222	6.262,99	0,00
223	0,00	1.231.716,00
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	500,00	0,00
240	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>7.816,84</b>	<b>1.232.855,58</b>

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2013 r. wykazano stan po stronie **Wn** 201 w kwocie: **382,22 zł** - dotyczy należności z okresu od VI.2010 r. do VI.2011 r. do zapłaty przez najemców pomieszczeń szkolnych– zwrot kosztów eksploatacji najmu - skierowana na drogę sądową.

Saldo po stronie **Ma 201** w wysokości: **1.139,58 zł** dotyczy zobowiązań bieżących z tytułu zakupu materiałów i usług. Zobowiązania uregulowano w terminie w lipcu 2013 r.

Na koncie **221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych”** na dzień 30.06.2013 r. wykazano stan po stronie Wn 221 w wysokości: **671,63 zł** – dotyczy odpłatności czynszu za wynajem pomieszczeń szkolnych wraz z odsetkami za okres od I.2011 r. do VI.2011 r. którą skierowano na drogę sądową.

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 30.06.2013 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **6.262,99 zł.** dochody przekazane do budżetu starostwa. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane- wykazano stan: **6.727,56 zł.** Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **464,57 zł**

i dotyczy:

- § 0750 = za wynajem pomieszczeń: 150,00 zł
- § 0920 = odsetek za VI.2013 r. w kwocie: 270,57 zł, oraz
- § 0970 = dochody z płać 0,3% i 0,1% w kwocie: 44,00 zł = łącznie **464,57 zł.**

Wymienione powyżej dochody przekazano do budżetu powiatu w dniu 04 lipca 2013 r. (wyciąg bankowy nr 67/2013 dowód księgowy nr 266/1-8/07/2013)

Zapisy na koncie Wn 222 i Ma 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27s o dochodach budżetowych.

Na koncie **223 – „rozliczenia wydatków budżetowych”** na dzień 30.06.2013 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.231.716,00 zł.** W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane- wykazano stan: **1.054.425,37 zł.** Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących na koncie do dyspozycji jednostki.

Zapisy na koncie Ma 223 i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 28s o wydatkach budżetowych.

Na koncie **234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami”** na dzień 30.06.2013 r. wykazano stan po stronie Wn 234 w wysokości **500,00 zł**, która dotyczy zaliczki na bieżące zakupy.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 udzieliła pisemnie główna księgowa – Joanna Seroczyńska (*załącznik nr 1*)

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 28 10203583 0000 3202 0011 3191 [stan środków pieniężnych na dzień 30.06.2013 r. WB nr 65/2013 z dnia 28.06.2013 r. dowód księgowy nr 253/1-7/06/2013], który wynosi: **177.735,20 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

## **Sprawozdawczość budżetowa**

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- |   |    |
|---|----|
| ○ Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku | do |
| dnia 30-06-2013 r.  |    |
| ○ Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku | do |
| dnia 30-06-2013 r.  |    |



ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010 r. Nr 20, poz.103 ze zm.).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego XXXIII/271/2012z dnia 27.12.2012 r. oraz uchwałami zmieniającymi – ostatnią Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XI/323/2013 z dnia 27.06.2013 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2013 w Zespole Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lubawskim. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

*Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.*

Ponadto skontrolowano stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki. *Różnic nie stwierdzono.*

### **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2013 roku. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.**

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.z 1996r. Nr 70 poz. 335 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010r. i drugim półroczu 2010 r. wyniosło: **2.917,14 zł** (M. P. z 2011 r. Nr 15, poz. 156).

Jednostka działalność socjalną opiera na regulaminie wydanego Zarządzeniem Nr 40/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lub. z dnia 20 września 2010 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lubawskim.

Naliczony i zatwierdzony odpis ZFŚS na 2013 rok wynosi: **96.654,66 zł** w tym: rozdział 80130 = kwota: 85.798,77 zł dla pracowników (n-li 28,14 etatu + 7 adm.obsl. + 4 emeryt.) i rozdział 80195 = kwota: 10.855,89 zł. dla 9 emerytowanych nauczycieli. (*załącznik nr 2*)

Planowany odpis na rok bieżący nalicza się zgodnie z przepisami:

- art.53 Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j.Dz.U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 ze zm.) i art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy budżetowej na rok 2012 – odpis dla nauczyciela **w 2013 roku wynosi: 2.879,91 zł**
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2013 r.- wynosi: 1093,93 zł.** (2.917,14 x 37,5%)

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/1/01/2013 do nr 55/1/06/2013]

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do dnia 31.05.2013 roku należało przekazać na konto funduszu kwotę: **72.491,00 zł.** to jest 75% planowanego naliczonego odpisu ZFŚS (96.655,- zł) na bieżący rok. Przekazano w dniu 08.04.2013 r. z rozdziału 80195 § 4440 odpis w wysokości **8.141,92 zł** oraz z

rozdziału 80130 § 4440 przekazano kwotę: **63.349,08 zł** [wyciąg bankowy w budżecie podstawowym nr 34/2013 - dowód księgowy budżety jednostki nr 139/1-4/04/2013]

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2013. (załącznik nr 3)

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego 22 1020 3583 0000 3402 0011 3977 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 38/2013 z dnia 28.06.2013 r. dowód księgowy zfs nr 55/1/06/2013] który wynosi: **22.731,42 zł** - ze stanem konta księgowego 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Na tym protokół zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku pod pozycją: 40

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu:

.....  
W zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku nie stwierdzono.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej

Nowe Miasto Lub. dnia 05.11.2013 r.

Specjalista d/s kontroli  
Barbara Bagińska

.....

KONTROLUJĄCY

**AKCEPTUJĄCY:**

Przewodnicząca Zarządu  
Powiatu Nowomiejskiego.  
Ewa Dembek

.....

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku;
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lub.;

.....  
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor Zespołu  
Mirosław Wodara

.....  
Główna księgowa  
Joanna Seroczyńska

.....  
KONTROLOWANI

3. a/a

*Sporządziła: Barbara Bagińska*

---

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie

Godziny urzędowania: poniedziałek - piątek: od godz. 7<sup>15</sup> do 15<sup>15</sup>,

Tel. 56 /4724225, fax 56 /4724222

E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl

[http://bip.warmia.mazury.pl/powiat\\_nowomiejski/](http://bip.warmia.mazury.pl/powiat_nowomiejski/)