

PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół Rolniczych w Kurzętniku** w dniach: od 23.09.2013 r. do 02.10.2013 r. 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 - 519460903

NIP jednostki – 877-100-22-77

Kontrolowana jednostka : **Zespół Szkół Rolniczych w Kurzętniku ul. Grunwaldzka 49** 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 nr XI/82/03 z dnia 29.07.2003 roku.

Od 01 września 2013 roku, Uchwałą Nr XXXVIII-302/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25 kwietnia 2013 roku zmieniono siedzibę zespołu na: **Zespół Szkół Rolniczych w Kurzętniku, ul. Grunwaldzka 49, 13-306 Kurzętnik [Tel.:503 810 414]**

Kierownik jednostki - Edyta Karpińska - powierzono od dnia 07.04.2011 r. funkcję Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach a następnie po wyborze dyrektora w drodze konkursu Uchwałą Nr 37/199/2012 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30.11.2011 r. powierzono na czas określony do 31 sierpnia 2013 r. oraz Uchwałą Nr 122/606/2013 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 12.08.2013 r. przedłużono do 31 sierpnia 2014 r.

W związku z przebywaniem Pani Edyty Karpińskiej na zwolnieniu lekarskim obowiązkii dyrektora Uchwałą Nr 125/626/2013 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30.08.2013 r. powierzono Panu Arkadiuszowi Wierzbowskiemu.

Główny Księgowy – Katarzyna Zielińska zatrudniona od 01.03.2005 r. jako główna księgowa.

Pani Katarzyna Zielińska od listopada 2009 r. przebywa na urlopie macierzyńskim a następnie wychowawczym - obowiązkii głównego księgowego - w zastępstwie powierzono Emilii Bosek na okres od dnia 07 grudnia 2009 r. do powrotu Pani Katarzyny Zielińskiej.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzielili:

1. p.o. Główny Księgowy – Emilia Bosek;
2. Starszy referent – Anna Gulska.

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 2009r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.)
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym(t.j.Dz.U. 2001r.Nr 142, poz.1592 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 07 września 199 r. o systemie oświaty (t.j.Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz.2572 ze zm.)
5. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010r., Nr 113, poz. 759, 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 XXXV/281/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 24 stycznia 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 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
9. Uchwała Nr XII/107/2011 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 26 lipca 2011 r. w sprawie ustalenia rodzaju świadczenia przyznawanego w ramach pomocy zdrowotnej oraz warunków i sposobu przyznawania tej pomocy nauczycielom zatrudnionym w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.
10. Uchwała Nr 101/488/2013 Zarządu Powiatu w Nowym mieście Lubawskim z dnia 26 lutego 2013 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.

Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.

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

1. Zarządzenie Nr 6/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach z dnia 28.04.2011.r. w sprawie wprowadzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Rolniczych w Czachówkach;
2. Aneks Nr 2 z dnia 01.02.2012 r. Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach do Zarządzenia Nr 5/2006 Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach z dnia 01.09.2006 roku w sprawie

zasad rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach;

3. Zarządzenie Nr 2/2009 z dnia 15.06.2009 r. Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach roku w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionymi w Zespole Szkół Rolniczych w Czachówkach;
4. Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach Nr 8/2007 z dnia 12.10.2007 r. w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej, wyrażonej w złotych, równowartości 14 tysięcy euro;
5. Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach Nr 6/2006 z dnia 05.09.2006 roku w sprawie instrukcji kasowej oraz sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych- Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach;
6. Zarządzenie Nr 5/2006 Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach z dnia 01.09.2006 r. w sprawie zasad rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach ;
7. Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach Nr 1 z dnia 03.01.1999 r. sprawie wprowadzenia regulaminu pracy;
8. Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach Nr 5/99 z dnia 08.01.1999 r. w sprawie wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych;
9. Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach Nr 2/99 z dnia 08.01.1999 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu instrukcji inwentaryzacyjnej.

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona była metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość budżetowa i planowanie” firmy INFO-SYSTEM T i R. Groszek Legionowo. Listy płac i zestawienia wykonywane są programem komputerowym „Płace Optimum” firmy VULCAN – Zarządzanie Oświatą we Wrocławiu.

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 okresu sprawozdawczego.

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 **55,04 %** wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I półrocze 2013`r. od nr 1/1/I/13 do nr 144/1-9/VI/13.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych, posiadających prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową.

Niekompletności i pominąć 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 r.	Przypisy do 30.06.2013 r.	Wykonanie do 30.06.2013 r.
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	7.000,00	3.134,10	3.134,10
0870	Wpływy ze sprzedaży skład. majątk	23.000,00	23.000,00	23.000,00
0920	Pozostałe odsetki	2.000,00	930,12	930,12
0970	Wpływy z różnych dochodów	2.898,00	2.886,27	2.886,27
	RAZEM	34.898,00	29.950,49	29.950,49

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych oraz analizy zaksięgowanych dochodów stwierdzono, że dochody osiągnięte przez jednostkę przekazywane są w terminach miesięcznych na rachunek budżetu powiatu.

- **Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych - § 0750** są księgowane dochody za wynajęte mieszkania – nauczycielowi, zgodnie z zawartą umową. Do 30.06.2013 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **3.134,10 zł**.
- **Wpływy ze sprzedaży składników majątku - § 0870** - księgowane są dochody ze sprzedaży ciągnika i przyczepy. Do 30.06. 2013 r. do budżetu jednostki z tego tytułu wpłynęły dochody w wysokości: **23.000,00 zł** w tym:
 - a) ze sprzedaży ciągnika MF255 wpłata w dniu 12.02.2013 r. kwoty: 14.950,00 zł + wadium 1.650,00 zł = **16.600,00 zł** (PKO BP -WB 14/2013, dow. księg.35/1-6/II.13);
 - b) ze sprzedaży przyczepy Sanok d-47 wpłata w dniu 13.02.2013 r. kwoty: 6.000,00 zł + wadium 400,00 zł = **6.400,00 zł** (PKO BP -WB 15/2013, dow. księg. 36/1-2/II.13);

Dochód ze sprzedaży ciągnika i przyczepy w kwocie: 23.000,00 zł przekazano do budżetu starostwa w dniu 18.02.2013 r. WB 16/2013 dowód księgowy 43/1-7/II/13.

- **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. kwartalne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2013 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **930,12 zł**.
- **Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z: 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: **2.886,27 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.

Kontroli poddano poprawność stosowania klasyfikacji budżetowej w badanym okresie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

II. Wydatki budżetowe.

W badanym okresie tj. od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie: **614.534,68 zł** zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Środki na pokrycie wydatków do dnia 30.06.2013 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **651.255,00 zł**

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

80130- szkoły zawodowe

80146-dokształcanie 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	1.006.112,00	554.619,34	55,13
80146	5.018,00	0,00	0,00
80195	9.922,00	7.441,00	74,99
RAZEM	1.021.252,00	562.060,34	55,04

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe związane z wydatkami bieżącymi. Wszystkie skontrolowane dowody księgowe za dwa kwartały bieżącego roku, były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez osoby upoważnione.

Struktura wydatków w I półroczu 2013 roku przedstawia się następująco:

ROZDZIAŁ 80130 - szkoły zawodowe

§	Plan 2013 r.	wydatki do 30.06.2013 r.	Struktura w %
1	2	3	4
4010	622.741,00	314.463,06	50,50
4040	54.432,00	54.432,45	100,00
4110	123.209,00	64.791,04	52,59
4120	17.652,00	8.536,95	48,36
Razem płace i pochodne:	818.034,00	442.223,50	54,06
3020	45.285,00	22.954,60	50,69
4210	48.473,00	22.316,45	46,04
4240	200,00	0,00	0,00
4260	13.100,00	6.650,61	50,77
4270	200,00	0,00	0,00
4280	350,00	0,00	0,00
4300	32.176,00	27.123,86	84,30
4350	1.314,00	656,82	49,99
4370	2.200,00	901,54	40,98
4390	4.920,00	0,00	0,00
4410	1.610,00	1.089,96	67,32
4430	3.600,00	1.721,00	47,81
4440	34.641,00	28.981,00	83,66
Razem wydatki rzeczowe:	188.078,00	112.395,84	59,76
OGÓŁEM:	1.006.112,00	554.619,34	55,13

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

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

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

1. Planowany udział wydatków na płace i pochodne:

- § 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 wynosił 81,31% [818.034,- do 1.006.112,-] natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2013 r. wynosi: 79,73% [442.223,50 do 554.619,34].

W Zespole Szkół Rolniczych w Kurzętniku zatrudnionych jest

1. na dzień 30.06.2013 r. = 21 pracowników na 16,48 etatu, w tym:
 - a. 16 nauczycieli (11,48) [9 na pełnym etacie i 7 na części etatu= 2,48];
 - b. 2 pracowników administracji pełen etat;
 - c. 3 pracowników obsługi pełen etat.
2. Na dzień 02.09.2013 r. = 20 pracowników na 10,67 etatu, w tym:
 - a. 18 nauczycieli (9,17) [5 na pełnym etacie i 13 na części etatu= 4,17];
 - b. 2 pracowników administracji (1,5) to jest 2 x na 0,75 etatu;

2. Plany wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2013 rok w Zespole Szkół Rolniczych w Kurzętniku wynoszą: 18,69 % . [188.078,- do 1.006.112,-] natomiast wykonanie wydatków rzeczowych w I półroczu 2013 r. wynosi: 20,27 % [112.395,84 do 554.619,34] w tym:

§ 3020 – nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń – 22.330,40 zł wypłacone dodatki: wiejski i mieszkaniowy dla nauczycieli za I półrocze 2013 r.

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia – 22.316,45 zł zakupiono:

- opał, materiały biurowe, środki czystości, znaczki pocztowe i paliwo do samochodu i do kosiarki, materiały do remontu pomieszczeń i sprzętu, tusze i tonery, programy komputerowe;

§ 4240 – zakup pomocy naukowych – 0,00 zł;

§ 4260 – zakup energii – 6.650,61 zł – energia elektryczna i woda;

§ 4270 – zakup usług remontowych – 0,00 zł - naprawa sprzętu;

§ 4280 – zakup usług medycznych – 0,00 zł; badanie profilaktyczne pracownika;

§ 4300 – zakup usług pozostałych – 27.123,86 zł opłacono:

- usługi za ścieki, śmieci, przeglądy samochodu, usługi bhp, szkolenie uczniów na kursach zawodu, prowo jazdy kat. B, opłaty rtv, ogłoszenie o przetargu, przeglądy i ładowanie gaśnic, usługi kominiarskie;

§ 4350 – zakup usług sieci internetowej – 656,82 zł;

§ 4370 – zakup usług telekomunikacji stacjonarnej – 901,54 zł;

§ 4390 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – 0,00 zł;

§ 4410 – podróże krajowe służbowe – 1.089,96 zł delegacje dyrektora, nauczycieli, pracowników;

§ 4430 – różne opłaty i składki – 1.721,00 zł OC samochodu, ciągnika, przyczepy i mienia szkoły;

§ 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 28.981,00 zł przekazano do końca maju 2013r. na konto funduszu 84% planowanego odpisu zgodnie z przepisami.

W toku czynności kontrolnych w badanym okresie stwierdzono zgodność zapisów księgowych na

kartach analitycznych wydatków z ewidencją syntetyczną.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

ROZDZIAŁ 80146 -dokształcanie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan 2013 r.	wydatki do 30.06.2013 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4410	200,00	0,00	0,00
4700	5.018,00	0,00	0,00
Razem 80146	5.218,00	0,00	0,00

W rozdziale tym dofinansowane będą dopłaty do czesnego studiującym nauczycielom zespołu. /szkolenie rady pedagogicznej oraz zrealizowano koszty przejazdu na szkolenia nauczycielom zespołu.

ROZDZIAŁ 80195 -pozostała działalność

§	Plan 2013 r.	wydatki do 30.06.2013 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4440	9.922,00	7.441,00	74,99

W rozdziale tym naliczono zgodnie z art 53, ust 2 Ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982 r.(t.j. Dz.U. Nr 97/2006 poz. 676 ze zm.). odpis na ZFŚS dla emerytów i rencistów ZSR w Czachówkach na rok 2013. Przekazano w maju 2013 r. na konto bankowe zfs = 74,99% 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.).

Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania dowodu: tj. z rachunku budżetu jednostki lub z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Rozrachunki i roszczenia

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Zespole Szkół Rolniczych w Czachówkach 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	0,00	263,39
221	0,00	0,00
222	29.854,39	0,00
223	0,00	630.191,00
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
Razem	29.854,39	630.454,39

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2013 r. wykazano stan po stronie MA 201 w wysokości: **263,39 zł** dotyczy faktur za materiały i usługi za czerwiec 2013 r. które zostały uregulowane w VII.2013 r.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na 30.06.2013 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **29.854,39 zł**, przekazanych dochodów do budżetu jst od stycznia do czerwca 2013 roku, natomiast w sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane wykazano stan: **29.950,49 zł**.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: 96,10 zł dotyczy otrzymanych przez bank odsetek kapitałowych za czerwiec 2013 r. i przekazanych do budżetu jst w dniu 01.07.2013 r. (WB52/2013 dowód księgowy nr 146/1-35/VII/13).

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 30.06.2013 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **630.191,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **562.060,34 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.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach „2” udzieliła ustnie kontrolującemu główna księgowa Zespołu Szkół Rolniczych Pani Emilia Bosek.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 10 10203583 0000 3402 0011 3126 stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 51/2013 na dzień 30.06.2013 r. wynosi: **67.962,59 zł** (dowód księgowy nr 141/1-23/VI/2013) – 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 za ten okres.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010r. 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 XL/323/2013 z dnia 27.06.2013 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2013 w Zespole Szkół Rolniczych w Czachówkach. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s za I półrocze 2013 r. z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald za dany okres. *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 1996 r. Nr 70 poz. 335 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i drugim półroczu 2010 r. wyniosło: **2.917,14 zł** (M. P. z 2011r. Nr 15, poz. 156).

Jednostka działalność socjalną opiera na regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 6/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach z dnia 28.04.2011 r. oraz planu rzeczowo finansowego dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2011.

Naliczony i zatwierdzony odpis ZFŚS na 2013 rok wynosi: **44.563,00 zł** w tym: rozdział 80130 = kwota: **34.641,00 zł** dla pracowników (n-li 10,19 etatu+ 4,84 adm.obsł.) i rozdział 80195 = kwota: **9.922,00 zł**. dla emerytów (8 nauczycieli i 5 adm.obsł.) (*załącznik nr 1*)

Planowany odpis na rok bieżący nalicza się zgodnie z przepisami:

- art.53 Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j.Dz.U. z 2006r., 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%).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do końca maja 2013 roku przekazano na konto funduszu kwotę: **36.422,00 zł** to jest 81,73% planowanego naliczonego odpisu ZFŚS na bieżący rok.

Z rozdziału 80130 § 4440 przekazano łącznie kwotę: **28.981,00 zł** z tego:

1. w dniu 25.03.2013 r. kwotę: 5.000,00 zł. (WB 26/2013 w budżecie podstawowym, dowód księgowy 72/2/III/13);
2. w dniu 29.05.2013 r. kwotę: 20.981,00 zł. (WB 44/2013 w budżecie podstawowym, dowód księgowy 120/21/V/13);
3. w dniu 10.06.2013 r. kwotę: 3.000,00 zł. (WB 47/2013 w budżecie podstawowym, dowód księgowy 131/2/VI/13).

a z rozdziału 80195 § 4440 odpis w wysokości **7.441,00 zł** przekazano w dniu 29.05.2013 r. (WB 44/2013 w budżecie podstawowym, dowód księgowy 120/22/V/2013)

Uaktualniono w dniu 14.05.2013 r. plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2013. (załącznik nr 2)

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego 14 10203583 0000 3202 0011 3928 na dzień **30.06.2013 r.** (stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym zfs nr 18/2013, dowód księgowy nr 20/1/VI/2013), który wynosi: 421,14 zł. - ze stanem konta księgowego 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”. *Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

Na tym protokół zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Zespołu Szkół Rolniczych w Kurzętniku pod pozycją: 68.

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

Nie podpisanie protokołu w ciągu 7 dni od dnia potwierdzenia odbioru będzie traktowane, jako przyjęcie dokumentu w tej formie i treści.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej

Nowe Miasto Lub. dnia 02.10.2013 r.

Specjalista ds. kontroli
Barbara Bagińska

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

w/z Dyrektora Zespołu
Arkadiusz Wierzbowski

.....
p.o. Główny Księgowy
Emilia Bosek
.....

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu Powiatu
w Nowym Mieście Lub.
Ewa Dembek

.....

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Zespołu Szkół Rolniczych w Kurzętniku;
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim;
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. 7¹⁵ do 15¹⁵,
Tel. 56 /4724225, fax 56 /4724222
E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl
http://bip.warmia.mazury.pl/powiat_nowomiejski/