

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół im C.K. Norwida** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach 13.05.2013r. - 29.05.2013r. 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 2009r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz.1223, ze zm.)

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny - Warmińsko - Mazurski Kurator Oświaty w Olsztynie.

Nadzór Administracyjny - Starosta Nowomiejski

Regon jednostki – 00680911

NIP jednostki – 877-10-01-958

Kontrolowana jednostka: **Zespół Szkół im C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim** 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/81/03 z dnia 29.07.2003 roku.

Kierownik jednostki - Barbara Przeradzka-Martko, której powierzono stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. na okres od dnia 01 września 2007r. do 31 sierpnia 2012r. Uchwałą Nr 31/181/2007 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 29 sierpnia 2007r. oraz od dnia 01 września 2012r. do 31 sierpnia 2017r. Uchwałą Nr 69/355/2012 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 25 lipca 2012r.

Główny Księgowy - Anna Grzywacz zatrudniona przez Dyrektora Zespołu Szkół im C. K. Norwida od dnia 01 kwietnia 2001r.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. Główny Księgowy - Anna Grzywacz,

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 – 31.03.2013 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.)
2. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 05 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym(t.j.Dz.U. 2001r.Nr 142, poz.1592 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty (t.j.Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz.2572 ze zm.)
5. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010r., Nr 113, poz. 759, ze zm.)
6. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. 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 2013r 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 2013r. 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 2011r. 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 2013r. 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 16/2010 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Zespołu Szkół im. C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub. w zakresie:
 - 1) ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1);
 - 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2);
 - 3) wykazu kont księgi głównej dla jednostki budżetowej i innej działalności (załącznik nr 3);
 - 4) wykazu kont pomocniczych prowadzonych do kont księgi głównej (załącznik nr 4);
 - 5) wykazu materiałów objętych ewidencją na koncie 310 (załącznik nr 5);
 - 6) wykazu dowodów wewnętrznych (załącznik nr 6);
 - 7) wykazu systemów informatycznych dopuszczonych do stosowania w Zespole Szkół im.C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub. (załącznik nr 7);

- 8) opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 8);
 - 9) systemu służącego ochronie danych – programowe zasady ochrony danych (załącznik nr 9);
 - 10) zasady archiwizacji danych (załącznik nr 10);
 - 11) instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 11).
2. Zarządzeniem Nr 4/2009 Dyrektora Zespołu Szkół im C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 17 lutego 2009r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.
 3. Zarządzenie Nr 8/2009 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 16 czerwca 2009 roku w sprawie wprowadzenia:
 - Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.;
 - Regulaminu premiowania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.;
 - Regulaminu funduszu nagród oraz przyznawania nagród za szczególne osiągnięcia pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.;
 - Regulaminu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.
 4. Zarządzenie Nr 17/2010 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z 31.XII.2010 roku w sprawie procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Zespole Szkół im. C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub.;
 5. Zarządzenie Nr 5/2001 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 1.07.2001 w sprawie gospodarki kasowej, sporządzania , obiegu i kontroli dowodów księgowych;

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona była metodą komputerową. Jednostka korzysta z programów:

- „Księgowość budżetowa i planowanie - BUDŻET- system księgowości budżetowej” firmy „INFO-SYSTEM” T i R. Groszek Legionowo,
- Płace Optimum i Kadry Optivum – system kadrowo-płacowy firmy „VULKAN” Sp. z o.o. Wrocław,
- PŁATNIK – system tworzenia dokumentów ZUS firmy „Prokom Software”.

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. Obroty na klasyfikacjach wydatków [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§].
4. Obroty na klasyfikacjach dochodów [ewidencja analityczna prowadzona jest 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 marca 2013 roku.

Kontrolą objęto **28,04%** wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2013r. *od nr 1/1-12/I/13 do nr 112/1-56/III/13.*

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 31.03.2013r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

1. Dochody budżetowe.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie - rozstrzygnięcia są następujące:						
Rozdział		§	Tytułem	Plan na 2013 rok	Dochody do 31.03.2013r.	Wykonanie w %
1	80195	0690	Wpływy z różnych opłat	1.000,00	0,00	0,00
2		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	34.000,00	7.943,48	23,36
3		0920	Pozostałe odsetki	21.200,00	3.770,28	17,78
4		0970	Wpływy z różnych dochodów	3.000,00	289,09	9,64
80195			razem	59.2000,00	12.002,85	20,28
1	85410	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	26.000,00	5.539,13	21,30
85410			razem	26.000,00	5.539,13	21,30
OGÓŁEM				85.200,00	17.541,98	20,59

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.

W rozdziale 80195:

- 1. Wpływy z różnych opłat - § 0690** są księgowane dochody za wydane duplikaty świadectw i legitymacji. Do 31.03. 2013 roku nie wpłynęły dochody z tego tytułu.
- 2. Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych - § 0750** są księgowane dochody za wynajęte mieszkania – nauczycielom i pracownikom, lub pomieszczenia szkolne na inne cele – np. sal lekcyjnych, lokalu na sklepik szkolny itp. Na wynajęte pomieszczenia oraz na wynajęte mieszkania pracownikom i emerytom Zespołu Szkół, zawarte są umowy. Do 31.03. 2013 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **7.943,48 zł.**
- 3. Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. kwartalne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03. 2013 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **3.770,28 zł.**
- 4. 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 31.03.2013r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **289,09 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.).

W rozdziale 85410:

1. **Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych - § 0750** są księgowane dochody za wynajęte mieszkania – nauczycielom i pracownikom, pomieszczenia internatowe na inne cele. Na dzień 31.03.2013r. zawarto umowy z pracownikami na wynajem mieszkań i opłatę czynszu oraz umowy wynajmu i opłaty czynszu za np. pomieszczenia biblioteki pedagogicznej, Do 31.03.2013r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **5.539,13 zł.**

Na podstawie zawartych umów o wynajem mieszkań i pomieszczeń, co miesiąc z góry, wystawiane są najemcom przez sekretarza szkoły faktury. Czynsze za te pomieszczenia są opłacane terminowo i rejestrowane w analityce na imiennych kontach.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono

2. Wydatki budżetowe

W badanym okresie tj. od 01.01.2013r. do 31.03.2013r. roku - zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki - wydatki budżetowe zrealizowane zostały przez Zespół Szkół w kwocie: **1.530.973,38 zł.** - w tym: *płace i pochodne w kwocie: 1.412.656,04 złotych, co stanowi 92,27% ogółu wydatków jednostki.*

Środki na pokrycie wydatków do dnia 31.03.2013r. zostały przekazane z budżetu powiatu dla jednostek w wysokości 2.111.228,00 złotych.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I kwartale 2013 roku.

	<i>rozdział</i>	<i>§4010</i>	<i>§4040</i>	<i>§4110</i>	<i>§4120</i>	<i>RAZEM:</i>
1.	80120	549.876,26	171.248,32	121.803,77	16.071,10	858.999,45
2.	80130	219.077,08	68.358,72	49.300,65	6.355,84	343.092,29
3.	80134	13.593,86	4.404,75	3.093,97	0,00	21.092,58
4.	80195	97.520,79	43.647,83	24.199,86	3.401,02	168.769,50
5.	85410	13.569,07	4.000,00	2.961,59	171,56	20.702,22
	OGÓŁEM:	893.637,06	291.659,62	201.359,84	25.999,52	1.412.656,04

Łącznie zatrudnionych jest: 83 pracowników = 73,96 etatów w tym: **66 nauczycieli** (55 na etacie + 11 na części etatu=4,46 etatu) i **17** (6,0 + 8,5 etatu) **pracowników administracji i obsługi.**

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o 7 rozdziałów:

1. 80120- licea ogólnokształcące - 44 pracowników [nauczycieli]
2. 80130- szkoły zawodowe - 20 pracowników [nauczycieli]
3. 80134- szkoły zawodowe specjalne - 1 pracownik [nauczyciel]
4. 80146- doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli - 0 ”
5. 80195-pozostała działalność - 16 pracowników [administracji i obsługi]

6. 85406 – poradnie psychologiczno pedagogiczne - 0 „
7. 85410-internaty i bursy szkolne - 2 pracowników [1 nauczyciel + 1 obsł.]

Realizacja wydatków budżetowych w I kwartale **2013 roku** w poszczególnych rozdziałach przedstawia się następująco:

Rozdział	Plan 2013r.	wydatki do 31.03.2013r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
80120	3.407.103,00	926.471,25	27,19
80130	1.167.324,00	376.846,69	32,28
80134	64.223,00	21.092,58	32,84
80146	32.891,00	2.653,39	8,07
80195	603.315,00	169.252,03	28,05
Razem 801	5.274.883,00	1.496.315,94	28,37
85406	21.596,00	2.070,46	9,59
85410	163.757,00	32.586,98	19,90
Razem 854	185.353,00	34.657,44	18,70
OGÓŁEM:	5.460.236,00	1.530.973,38	28,04

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe związane z wydatkami bieżącymi. Umieszczone zapisy w księdze głównej są oddzielne dla 2 rachunków bankowych a dowody księgowe dotyczą realizacji:

- o budżetu podstawowego jednostki budżetowej [w tym dochodów],
- o zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Struktura wydatków w poszczególnych rozdziałach w badanym okresie przedstawia się następująco:

1. ROZDZIAŁ 80120- licea ogólnokształcące

§	Plan 2013r.	wydatki do 31.03.2013r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	2.295.742,00	549.876,26	23,95
4040	172.000,00	171.248,32	99,56
4110	416.035,00	121.803,77	29,28
4120	59.293,00	16.071,10	27,10
razem place i pochodne	2.943.070,00	858.999,45	29,19
3020	2.883,00	0,00	0,00
4210	174.512,00	15.639,58	8,96
4240	3.000,00	717,19	23,91
4260	54.629,00	11.111,05	20,34
4270	5.000,00	1.581,00	31,62
4280	10.000,00	490,00	4,90
4300	57.816,00	10.169,45	17,59
4350	1.000,00	574,68	57,47
4370	7.757,00	2.661,11	34,31
4410	3.500,00	716,74	20,48
4430	10.000,00	3.486,00	34,86
4440	128.963,00	20.000,00	15,51
4510	3.500,00	0,00	0,00
4700	1.500,00	325,00	21,67
razem "rzeczówka"	464.060,00	67.471,80	14,54
OGÓŁEM:	3.407.130,00	926.471,25	27,19

W rozdziale 80120 – licea ogólnokształcące – wydatki stanowią 60,52% ogółu wydatków jednostki [926.471,25 do 1.530.973,38 zł]

Wydatki na place i pochodne t.j.:

- § 4010 - place, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,

- § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy, do wydatków ogółem w 2013 roku w tym rozdziale wynosił: 92,72% [858.999,45 do 926.471,25]

Wydatki „rzeczowe” w stosunku do wszystkich wydatków w 2013r. w tym rozdziale zrealizowano w 7,28% [67.471,80 do 926.471,25].

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

2. ROZDZIAŁ 80130- szkoły zawodowe

§	Plan 2013r.	wydatki do 31.03.2013r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	769.897,00	219.077,08	28,46
4040	76.000,00	68.358,72	89,95
4110	144.310,00	49.300,65	34,16
4120	20.568,00	6.355,84	30,90
Razem płace i pochodne:	1.010.775,00	343.092,29	33,94
3020	1.500,00	0,00	0,00
4210	20.000,00	16.989,39	84,95
4260	23.252,00	8.863,30	38,12
4300	59.100,00	7.718,47	13,06
4410	973,00	183,24	18,83
4440	51.724,00	0,00	0,00
razem „rzeczówka”	156.549,00	33.754,40	21,56
RAZEM - 80130	1.167.324,00	376.846,69	32,28

W rozdziale 80130 – szkoły zawodowe - wydatki stanowią 24,61% ogółu wydatków jednostki. [376.846,69 do 1.530.973,38 zł].

Wydatki 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 wydatków ogółem w tym rozdziale w 2013 roku wynosił 91,04 % [343.092,29 do 376.846,69]

Wydatki „rzeczowe” w rozdziale 80130 stanowią zaledwie 8,96% wszystkich wydatków w tym rozdziale [33.754,40 do 376.846,69].

3. ROZDZIAŁ 80134- szkoły zawodowe specjalne

§	Plan 2013r.	Wydatki do 31.03.2013r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	47.767,00	13.593,86	28,46
4040	4.578,00	4.404,75	96,22
4110	8.998,00	3.093,97	34,39
4120	0,00	0,00	0,00
Razem płace i pochodne:	61.343,00	21.092,58	34,38
4440	2.880,00	0,00	0,00
RAZEM - 80134	64.223,00	21.092,58	32,84

W rozdziale 80134 – szkoły zawodowe specjalne - wydatki stanowią 1,38% ogółu wydatków jednostki [21.092,58 do 1.530.973,38 zł] zostały w całości przeznaczone na płace i pochodne oraz odpis na zfs dla **jednego nauczyciela** - pedagoga.

4. ROZDZIAŁ 80146 - kształcenie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan 2013r.	wydatki do 31.03.2013r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
3020	13.959,00	0,00	0,00
4240	3.000,00	816,99	27,23
4410	5.861,00	1.001,40	17,09

4700	10.071,00	835,00	8,29
Razem - 80146	32.891,00	2.653,39	8,07

W rozdziale tym pokryto częściowe koszty dokształcania się nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lub. Koszty obejmują częściowe czesne, przejazdy na studia oraz szkolenie pracowników.

5. ROZDZIAŁ 80195 - pozostała działalność.

§	Plan 2013r.	wydatki do 31.03.2013r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4010	400.533,00	97.520,79	24,35
4040	49.000,00	43.647,83	89,08
4110	75.757,00	24.199,86	31,94
4120	10.797,00	3.401,02	31,50
Razem płace i pochodne:	536.087,00	168.769,50	31,48
3020	2.800,00	0,00	0,00
4210	5.500,00	328,26	5,97
4300	5.232,00	154,27	2,95
4440	53.696,00	0,00	0,00
razem "rzeczówka"	67.228,00	482,53	0,72
Razem - 80195	603.315,00	169.252,03	28,05

W rozdziale 80195 – pozostała działalność - wydatki tego rozdziału stanowią 11,06% ogółu wydatków jednostki [169.252,03 do 1.530.973,38 zł] i dotyczą: płac i ich pochodnych dla **6 pracowników etatowych administracji i 10 pracowników obsługi (6,5 etatu)**, zatrudnionych w Zespole Szkół w Nowym Mieście Lub., wydatków rzeczowych oraz za prace zlecone.

W § 4440 naliczono odpis na ZFŚS dla: 14,5 etatów administracji i obsługi oraz nauczycieli emerytów i rencistów Zespołu Szkół na rok 2013, zgodnie z art 53, ust 2 Ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982r.(t.j. Dz.U. Nr 118/2003 poz. 1112 ze zm.)

6. ROZDZIAŁ 85406– poradnie psychologiczno pedagogiczne

§	Plan 2013r.	wydatki do 31.03.2013r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4210	9.988,00	0,00	0,00
4260	3.896,00	641,52	16,47
4300	2.236,00	1.428,94	63,91
4350	1.400,00	0,00	0,00
4370	4.076,00	0,00	0,00
RAZEM	21.596,00	2.070,46	9,

W rozdziale 85406 – poradnie psychologiczno pedagogiczne - w rozdziale tym realizowane są usługi związane z kosztami eksploatacyjnymi poradni [opał, energia, wywóz nieczystości, itp.]. Wydatki za okres kontroli stanowią 0,14% ogółu wydatków jednostki (1.530.973,38 zł)

7. ROZDZIAŁ 85410-internaty i bursy szkolne

§	Plan 2013r.	wydatki do 31.03.2013r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	51.891,00	13.569,07	26,15
4040	4.000,00	4.000,00	100,00
4110	9.607,00	2.961,59	30,83
4120	1.369,00	171,56	12,53
Razem płace i pochodne:	66.867,00	20.702,22	30,96
3020	117,00	0,00	0,00
4210	60.000,00	60,98	0,10
4260	18.482,00	11.814,33	63,92
4270	5.000,00	0,00	0,00
4300	10.516,00	9,45	0,09
4440	2.775,00	0,00	0,00

<i>razem "rzeczówka"</i>	<i>96.890,00</i>	<i>11.884,76</i>	<i>12,27</i>
RAZEM - 85410	163.757,00	32.586,98	19,90

W rozdziale 85410 - internaty i bursy szkolne - wydatki stanowią 2,13% ogółu wydatków jednostki. [32.586,98 do 1.530.973,38 zł].

Wydatki 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 wydatków ogółem w 2013 roku, w tym rozdziale, wynosi: 63,53 % [20.702,22 do 32.586,98]

W rozdziale tym zatrudnionych jest 2 pracowników, w tym: 1 *nauczyciel* oraz 1 *pracownik obsługi*.

Wydatki rzeczowe w tym rozdziale stanowią 36,47 % [11.884,76 do 32.586,98].

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Wszystkie skontrolowane dowody księgowe badanego okresu, 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 im.C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. 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. 31.03.2013r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2013r.	
	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
201	0,00	3.443,00
221	0,00	0,00
222	10.976,36	0,00
223	0,00	2.111.228,00

225	0,00	783,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
Razem	10.976,36	2.115.454,00

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.03.2013r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **3.443,00 zł.** dotyczy zobowiązań bieżących z tytułu naliczenia II raty za OC budynku szkoły i sprzętu- płatne we IX.2013r.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na 31.03.2013r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **10.976,36 zł.** natomiast w sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane wykazano stan: 17.541,98 złotych.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **6.565,62 zł.** i dotyczy otrzymanych dochodów z tytułu czynszu, usług itp., oraz naliczonych przez bank odsetek kapitałowych na dzień 31.03.2013r., naliczonego wynagrodzenia płatnika 0,3% t.j. w rozdziale 80195 § 0750 = 3.125,40 zł.

§ 0920 = 1.405,91 zł.

§ 0970 = 67,88 zł.

razem rozdział 80195 = 4.599,19 zł.

w rozdziale 85410 § 0750 = 1.966,43 zł.

Dochody te przekazano do budżetu jst w dniu 19 kwietnia 2013r. WB 49/2013, poz.5 (załącznik nr 1)

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

Na konto 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na 31.03.2013r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **2.111.228,00 zł.** natomiast w sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane wykazano stan: 1.530.976,33 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami wyniosła: **580.254,62 zł** i dotyczy stanu środków pieniężnych będących 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 konto 225 – „rozrachunki z budżetami” na dzień 31.03.2013r. wykazano stan po stronie Ma 225 w wysokości: **783,00 zł.** zobowiązanie z tytułu naliczonego podatku VAT do Urzędu skarbowego.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 udzieliła ustnie Anna Grzywacz - główny księgowy Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lub. .

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 13 10203583 0000 3802 0011 3167 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 39/2013 dowód księgowy 112/1-56/III/13] na dzień **31.03.2012r.**, wynosi:

586.820,24 zł –ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2013r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2013r. ze stanami zestawień obrotów i sald.
- Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.
- Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

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

Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr XXXV/277/2013 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 24 stycznia 2013r. dokonano zmian w budżecie powiatu na rok 2013 i w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. Sprawdzono 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 rok 2013 z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald za dany miesiąc.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

4. 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 (t.j.Dz.U. z 2012r., poz. 592 ze zm.)

Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 31.12.2005r. pomiędzy Poradnią Psychologiczno-Pedagogiczną reprezentowaną przez Dyrektora - mgr Gabrielę Sałacką a Zespołem Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. reprezentowanym przez Dyrektora - dr Alinę Kopiczyńską w sprawie wspólnego prowadzenia na rachunku bankowym środków finansowych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla Zespołu Szkół i Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej.

W związku z utworzeniem z dniem 01 kwietnia 2013 roku **Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim** [była Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna i Powiatowa Biblioteka Publiczna] Uchwałą Nr XXXVII/292/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 lutego 2013r. w kwietniu 2013 roku dyrekcja Centrum i Zespołu Szkół podpisały nowe porozumienie dotyczące wspólnego prowadzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Gospodarowanie zfsś odbywa się na podstawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół im C.K.Norwida nr 4/2009 z dnia 17.02.2009r.w sprawie wprowadzenia regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Planowany odpis ZFŚS na rok 2013 (wg wskaźników roku 2012) w kwocie:

1. Zespół Szkół: 240.038,00 zł;
2. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna: 35.918,00 zł;
3. Biblioteka Pedagogiczna: 5.760,00 zł = **281.716,00 złotych** [załącznik nr 2].

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 2011 – odpis dla nauczyciela **w 2012 roku wynosi: 2.879,91 zł**
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2013r.- wynosi: 1093,93 zł.** (M.P. z 2011r. Nr 15, poz. 156)

Planowany odpis ZFŚS na 2013 rok przedstawia się następująco:

Rozdział	Plan odpisu		RAZEM plan 2013r.
	Nauczyciele	Pracownicy administracji i	
80120	128.963,00	0,00	128.963,00
80130	51.724,00	0,00	51.724,00
80134	2.880,00	0,00	2.880,00
80195	29.081,00	24.615,00	53.696,00
85410	1.681,00	1.094,00	2.775,00
Razem Z.S.:	214.329,00	25.709,00	240.038,00
85406- PPP	28.079,00	2.735,00	30.814,00
85495-PPP	4.922,00	182,00	5.104,00
Razem PPP:	33.001,00	2.917,00	35.918,00
BibliotekaPed	5.760,00	0,00	5.760,00
OGÓŁEM:	253.090,00	28.626,00	281.716,00

Opracowano plan rzeczowo finansowy dochodów i wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2013r., wspólnego dla Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub., Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub i Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. (załącznik nr 3)

W I kwartale 2013 roku przekazano z budżetu podstawowego na zfs 20.000,00 zł. w rozdziale 80120 §4440, w dniu 15.01. 2013r WB nr 5/2013

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego funduszu socjalnego jednostki, prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 72 1020 3583 0000 3202 0011 3951 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 33/2012 z dnia 29.03.2013r. - dowód księgowy nr 36/1-2/III/13, który wynosi: **16.244,52 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”. (załącznik nr 4)

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lub. pod poz. 15

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 29.05.2013r.

Specjalista ds kontroli
Barbara Bagińska

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor Zespołu Szkół
Barbara Przeradzka-Martko

.....

.....

Główny Księgowy
Anna Grzywacz

KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodnicząca Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego.
Ewa Dembek

.....

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim;
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego;
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/