

PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół Rolniczych w Kurzętniku** w dniach: **od 01.07.2014 r. do 08.07.2014 r.** przez Barbarę Bagińską – specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym, na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.4.2014 z dnia 10.02.2014 roku.

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** [tel.**503 810 414**] 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.

Kierownik jednostki - Edyta Karpińska - funkcję Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach powierzono od dnia 07.04.2011 r. 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. ZSR w Kurzętniku oraz Uchwałą Nr 153/769/2014 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 23.04.2014 r. przedłużono do 31 sierpnia 2015 r.

Główny Księgowy – Katarzyna Zielińska zatrudniona na stanowisku od dnia 01.03.2005 r. w wymiarze 0,5 etatu.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliły:

1. Dyrektor Zespołu – Edyta Karpińska;
2. Główny Księgowy – Katarzyna Zielińska.

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 2014 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2014 – 31.03.2014 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.)
2. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 595 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.)
5. Ustawa z dnia 07 września 199 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz.2572 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 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.
10. 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.

| |
|--|
| <p>1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.</p> |
|--|

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

1. Zarządzenie Nr 2/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Kurzętniku z dnia 24 stycznia 2014r. w sprawie wprowadzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Rolniczych w Kurzętniku;
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 Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach Nr 1 z dnia 03.01.1999 r. sprawie wprowadzenia regulaminu pracy;
7. Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Czachówkach Nr 5/99 z dnia 08.01.1999 r. w sprawie wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych;
8. 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 **31,87 %** wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2014 r. od nr 1/1-20/I/14 do nr 66/1-12/III/14.

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 30.06.2014 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

• Dochody budżetowe.

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

| lp | rozdział | § | tytułem | Plan 2014 r. | Przypisy do 31.03.2014 r. | Wykonanie do 31.03.2014 r. |
|-------------|----------|------|---------------------------|--------------|------------------------------|-------------------------------|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 80130 | 0970 | Wpływy z różnych dochodów | 0,00 | 648,91 | 648,91 |
| 1 | 80195 | 0920 | Pozostałe odsetki | 1.500,00 | 203,30 | 203,30 |
| 2 | | 0970 | Wpływy z różnych dochodów | 150,00 | 33,85 | 33,85 |
| Razem 80195 | | | | 1.650,00 | 237,15 | 237,15 |
| OGÓŁEM: | | | | 1.650,00 | 886,06 | 886,06 |

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.

Rozdział 80130

1. **Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z nadpłaty za zużytą energię elektryczną z 2013 r.. Do 31.03.2014 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **648,91 zł.**

Rozdział 80195

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. kwartalne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2014 r do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **203,30 zł.**
2. **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 31.03.2014 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **33,85 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.

- **Wydatki budżetowe.**

W badanym okresie tj. od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie: **212.086,90 zł** zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Środki na pokrycie wydatków do dnia 31.03.2014 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **257.263,00 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 2014 roku | Wykonanie do dnia 31.03.2014 r. | % wykonania (3:2) |
|--------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 80130 | 652.687,00 | 212.086,90 | 32,49 |
| 80146 | 2.625,00 | 0,00 | 0,00 |
| 80195 | 10.115,00 | 0,00 | 0,00 |
| RAZEM | 665.427,00 | 212.086,90 | 31,87 |

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

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

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 kwartale 2014 roku przedstawia się następująco:

ROZDZIAŁ 80130 - szkoły zawodowe

| § | Plan 2014 r. | wydatki do 31.03.2014 r. | Struktura w % |
|--------------------------------|-------------------|--------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4010 | 353.645,00 | 89.829,22 | 25,40 |
| 4040 | 43.043,00 | 43.043,23 | 100,00 |
| 4110 | 73.276,00 | 23.353,49 | 31,87 |
| 4120 | 10.499,00 | 3.138,17 | 29,89 |
| Razem płace i pochodne: | 480.463,00 | 159.364,11 | 33,17 |
| 3020 | 41.834,00 | 19.568,19 | 46,78 |
| 3260 | 78.520,00 | 28.611,00 | 36,44 |
| 4210 | 5.900,00 | 1.767,15 | 29,95 |
| 4240 | 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4270 | 200,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4280 | 350,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4300 | 14.550,00 | 912,50 | 6,27 |
| 4360 | 800,00 | 276,75 | 34,59 |
| 4390 | 2.500,00 | 1.230,00 | 49,20 |
| 4410 | 1.400,00 | 58,20 | 4,16 |
| 4430 | 1.000,00 | 299,00 | 29,90 |
| 4440 | 24.670,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem wydatki rzeczowe: | 172.224,00 | 52.722,79 | 30,61 |
| OGÓŁEM: | 652.687,00 | 212.086,90 | 32,49 |

Rozliczenie środków budżetowych w podziale na wydatki placowe 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 2014 roku wynosił 73,61% [480.463,- do 652.687,-] natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2014 r. wynosi: 75,14% [159.364,11 do 212.086,90].

W Zespole Szkół Rolniczych w Kurzętniku zatrudnionych jest

Na dzień 01.07.2014 r. = 16 pracowników na 9,51 etatu, w tym:

- 15 nauczycieli (8,51) [5 na pełnym etacie i 10 na części =3,51etatu];
- 1 pracowników administracji (0,5 etatu).

2. Plany **wydatków rzeczowych** w stosunku do ogólnego planu na 2014 rok w Zespole Szkół Rolniczych w Kurzętniku wynoszą: 26,39 %. [172.224,- do 652.687,-] natomiast wykonanie wydatków rzeczowych w I kwartale 2014 r. wynosi: 24,86 % [52.722,79 do 212.086,90] w tym:

§ 3020 – nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń – 19.556,19 zł wypłacone dodatki:

wiejski i mieszkaniowy dla nauczycieli za I kwartał 2014 r. oraz odszkodowanie dla nauczyciela [11.798,40 zł]

§ 3260 – inne formy pomocy dla uczniów – 28.611,00 zł, zwrot kosztów dojazdu uczniów z

Czachówek i okolicy do Kurzętnika

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia – 1.767,15 zł zakupiono:

- materiały biurowe, środki czystości, znaczki pocztowe, tusze i tonery, itp.;

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

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

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

§ 4300 – zakup usług pozostałych – 912,50 zł opłacono:

- usługi bhp, szkolenie uczniów na kursach zawodu, , opłaty rtv, przeglądy i ładowanie gaśnic, itp.

§ 4360 – zakup usług telefonii komórkowej – 276,75 zł; telefon służbowy

§ 4390 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – 1.230,00 zł;

§ 4410 – podróże krajowe służbowe – 58,20 zł delegacje dyrektora, nauczycieli, pracowników;

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

§ 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 0,00 zł nie przekazano na konto funduszu do dnia 31.03.2014 r., żadnych środków z planowanego odpisu.

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 -doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

| § | Plan 2014 r. | wydatki do 31.03.2014 r. | Wykonanie % (3:2) |
|--------------------|-----------------|--------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4410 | 200,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4700 | 2.425,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem 80146 | 2.625,00 | 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 2014 r. | wydatki do 31.03.2014 r. | Wykonanie % (3:2) |
|------|--------------|--------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4440 | 10.115,00 | 0,00 | 0,00 |

W rozdziale tym naliczono zgodnie z art 53, ust 2 Ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982 r.(t.j. Dz.U. z 2006, Nr 97poz. 676 ze zm.). odpis na ZFŚS dla emerytów i rencistów Zespołu Szkół Rolniczych w Kurzętniku na rok 2014. Na konto bankowe zfsś , nie przekazano w 2014 r. jeszcze żadnych, 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 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 31.03.2014 r. | |
|--------------|-----------------------------|--------------------|
| | Należności / WN/ | Zobowiązania / MA/ |
| 201 | 384,60 | 0,00 |
| 221 | 0,00 | 0,00 |
| 222 | 808,66 | 0,00 |
| 223 | 0,00 | 257.263,00 |
| 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 | 1.193,26 | 257.263,00 |

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 31.03.2014 r. wykazano stan po stronie WN 201 w wysokości: **384,60 zł** dotyczy nadpłaty za energię elektryczną za grudzień 2013 r. Zakład „Energa” zwróciła nadpłatę w kwietniu 2014 r.

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na 31.03.2014 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **808,66 zł**, przekazanych dochodów do budżetu jst od stycznia do czerwca 2014 roku, natomiast w sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane wykazano stan: **886,06 zł**.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: 77,40 zł dotyczy otrzymanych przez bank odsetek kapitałowych za marzec 2014 r. i przekazanych do budżetu jst w dniu 07.04.2014 r. (WB 36/2014 dowód księgowy nr 70/1/IV/14).

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 31.03.2014 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **257.263,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **212.086,90 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 Katarzyna Zielińska.

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 33/2014 na dzień 31.03.2014 r. wynosi: **45.253,50 zł** (dowód księgowy nr 64/1-2/III/14) – 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 31.03.2014 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2014 r.

ze stanami zestawień obrotów i sald za ten okres.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr L/401/2014 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 27 lutego 2014 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2014 i w Zespole Szkół Rolniczych w Kurzętniku. 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 kwartał 2014 r. z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald za dany okres. *Różnic nie stwierdzono.*

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2014 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 2011r. 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 Zarządzenie Nr 2/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Kurzętniku z dnia 24 stycznia 2014r. w sprawie wprowadzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Rolniczych w Kurzętniku oraz planu rzeczowo finansowego dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2014.

Naliczony i zatwierdzony odpis ZFŚS na 2014 rok wynosi: **35.211,00 zł** w tym: *(załącznik nr 1)*

- a) rozdział 80130 = kwota: **24.882,00 zł** dla pracowników (n-li 8,26 etatu+ 1,0 admin.)
- b) rozdział 80195 = kwota: **10.329,00 zł.** dla emerytów (8 nauczycieli i 5 adm.obsł.)

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 2014– odpis dla nauczyciela **w 2014 roku wynosi: 2.879,91 zł;**
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2014 r.- wynosi: 1093,93 zł.** (2.917,14 x 37,5%).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do końca marca 2014 roku nie przekazano jeszcze na konto funduszu, planowanego odpisu ZFŚS na bieżący rok.

Uaktualniono w dniu 31.03.2014 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 **31.03.2014 r.** (stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym zfs nr 8/2014, dowód księgowy nr 15/1/III/14), który wynosi: **3.148,60 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: 74.

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 08.07.2014 r.

Specjalista ds. kontroli
Barbara Bagińska

Główny Księgowy

KONTROLUJĄCY

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektora Zespołu
Edyta Karpińska

Katarzyna Zielińska

KONTROLOWANI

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