

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół im C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **26.05.2014 r. - 16.06.2014 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 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 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 na stanowisku od dnia 01 kwietnia 2001 r. przez Dyrektora Zespołu Szkół im C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. Główny Księgowy - Anna Grzywacz,
2. Sekretarz szkoły - Izabela Kawiecka.

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, 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– 31.03.2014rok.

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 1991r. o systemie oświaty (t.j.Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz.2572 ze zm.)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
7. 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.).
8. Uchwała Nr XXXIX/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 2013r. w sprawie uchwalenia regulaminu określającego tryb i kryteria przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród
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.
11. 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.

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:
 - a) ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1);
 - b) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2);
 - c) wykazu kont księgi głównej dla jednostki budżetowej i innej działalności (załącznik nr 3);
 - d) wykazu kont pomocniczych prowadzonych do kont księgi głównej (załącznik nr 4);

- e) wykazu materiałów objętych ewidencją na koncie 310 (załącznik nr 5);
 - f) wykazu dowodów wewnętrznych (załącznik nr 6);
 - g) wykazu systemów informatycznych dopuszczonych do stosowania w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. (załącznik nr 7);
 - h) opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 8);
 - i) systemu służącego ochronie danych – programowe zasady ochrony danych (załącznik nr 9);
 - j) zasady archiwizacji danych (załącznik nr 10);
 - k) 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 11.07.2001 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 2014 roku.

Kontrolą objęto **28,40%** wydatków budżetowych jednostki planowanych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2014r. od nr 1/1-14/I/14 do nr 99/1-19/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.

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

1. Dochody budżetowe.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Rozdział	§	Tytułem	Plan na 2014 rok	Przypisy na 2014 r.	Dochody do 31.03.2014 r.	Wykonanie w %(6:4)
1	2	3	4	5	6	7
1	80195	0690 Wpływy z różnych opłat	0,00	299,00	299,00	0,00
2		0750 Wpływy z najmu i dzierżawy	34.000,00	6.937,21	7.418,14	21,82
3		0920 Pozostałe odsetki	21.200,00	1.550,74	1.550,74	7,31
4		0970 Wpływy z różnych dochodów	3.000,00	256,73	256,73	8,56
80195		razem	58.200,00	9.043,68	9.524,61	16,36
1	85410	0750 Wpływy z najmu i dzierżawy	26.000,00	2.196,78	2.179,85	8,38
85410		razem	26.000,00	2.196,78	2.179,85	8,38
OGÓŁEM			84.200,00	11.240,46	11.704,46	13,90

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. 2014 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **299,00 zł**.
- 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. 2014 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **7.418,14 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. 2014 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.550,74 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 31.03.2014 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **256,73 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 wynajęte pomieszczenia oraz na wynajęte mieszkania pracownikom Zespołu Szkół, zawarte są umowy.

Do 31.03.2014 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.179,85 zł.**

Kontrolowana jednostka realizuje projekt „**Cool – ciekawi, otwarci, odważni licealiści**” ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego - Umowa nr: *POKL.09.01.02-28-190/13-00* i osiągnęła dochody w tym zakresie:

Rozdział	§	Tytułem	Plan na 2014 rok	Przypisy na 2014 r.	Dochody do 31.03.2014 r.
1	80195	0920 Pozostałe odsetki	0,00	440,83	440,83
OGÓŁEM			0,00	440,83	440,83

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. kwartalne odsetki bankowe konta jednostki „PROJEKT”.
Do 31.03. 2014 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **440,83 zł.**

Analizując powyższe tabelki przypisy dochodów są rozbieżne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych na dzień 31.03.2014 r. (*załącznik nr 1,2*)

UWAGI:

1. *Należy prowadzić dokładniejszą analitykę tak aby można było porównać ją ze sprawozdawczością;*
2. *Należy udoskonalić zapisy księgowe na koncie 225-2 – „rozliczenie z budżetami” (dotyczące podatku VAT).*

2. Wydatki budżetowe

W badanym okresie tj. od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r. roku - zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki - wydatki budżetowe zrealizowane zostały przez Zespół Szkół w kwocie: **1.497.968,75 zł** (łącznie z realizowanym projektem) w tym: *płace i pochodne w kwocie: 1.251.055,28 zł, co stanowi 83,52 % ogółu wydatków jednostki.*

Środki na pokrycie wydatków do dnia 31.03.2014 r. zostały przekazane z budżetu powiatu dla jednostek w wysokości: **1.913.758,00** złotych (łącznie ze środkami z projektu – 200.000,-).

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I kwartale 2014 roku.

<i>rozdział</i>	<i>§4010</i>	<i>§4040</i>	<i>§4110</i>	<i>§4120</i>	<i>RAZEM:</i>
1. 80120	459.371,47	166.217,76	106.747,45	13.857,12	746.193,80
2. 80130	190.980,67	66.999,90	44.336,64	4.987,16	307.304,37
3. 80134	14.566,71	3.108,40	2.999,17	0,00	20.674,28
4. 80195	97.541,43	33.258,84	21.990,79	3.061,53	155.852,59
5. 85410	13.187,47	4.514,00	3.151,36	177,41	21.030,24
OGÓŁEM:	775.647,75	274.098,90	179.225,41	22.083,22	1.251.055,28

Łącznie zatrudnionych jest: **72 pracowników = 62,89 etatów** w tym: **56 nauczycieli** (43 na etacie + 13 na części etatu=5,89 etatu) i **16 (6,0+ 8,0=14 etatów) pracowników administracji i obsługi.**

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

- 80120- licea ogólnokształcące - 38 nauczycieli [31 etat. + 7 niepełno]
- 80130- szkoły zawodowe - 16 nauczycieli [11 etat. + 5 niepełno]
- 80134- szkoły zawodowe specjalne - 1 nauczyciel etatowy
- 80146- doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli - 0 „
- 80195-pozostała działalność - 16 pracowników [6 etatów administracji i 8 etatów obsługi]
- 85406 – poradnie psychologiczno pedagogiczne - 0 „
- 85410-internaty i bursy szkolne - 1 nauczyciel na części etatu + 1 etatowy pracownik obsługi]

Realizacja wydatków budżetowych w I kwartale **2014 roku** w poszczególnych rozdziałach przedstawia się następująco:

Lp.	Rozdział	Plan 2014 r.	wydatki do 31.03.2014 r.	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	80120	2.741.507,00	813.432,80	29,67
	80120 projekt	721.835	162.280,54	22,48
2	80130	998.355,00	310.907,34	31,14
3	80134	91.811,00	20.674,28	22,52
4	80146	25.195,00	2.311,74	9,18
5	80195	554.614,00	159.144,07	28,69
	Razem 801	5.133.317,00	1.468.750,77	25,45
6	85406	21.596,00	0,00	0,00
7	85410	119.108,00	29.217,98	24,53
	Razem 854	140.704,00	29.217,98	20,77
	OGÓŁEM:	5.274.021,00	1.497.968,75	28,40

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 jednostce w poszczególnych rozdziałach w badanym okresie przedstawia się następująco:

1. ROZDZIAŁ 80120- licea ogólnokształcące

§	Plan 2014 r.	wydatki do 31.03.2014 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	1.796.951,00	459.371,47	25,56
4040	178.873,00	166.217,76	92,93
4110	338.6620,00	106.747,45	31,52
4120	48.268,00	13857,12	28,71
razem płace i pochodne	2.362754,00	746.193,80	31,58
3020	1.060,00	0,00	0,00
4210	111.853,00	23.250,71	20,79
4240	13.000,00	483,83	3,72
4260	64.629,00	16.847,89	26,07
4270	3.000,00	728,10	24,27
4280	7.200,00	4.660,00	64,72
4300	57.816,00	13.177,87	22,79
4350	1.000,00	438,57	43,86
4370	6.757,00	1.680,96	24,88
4410	3.500,00	1.295,07	37,00
4420	335,00	0,00	0,00
4430	6.969,00	3.558,00	51,05
4440	95.959,00	0,00	0,00
4510	3.500,00	993,00	28,37
4700	2.175,00	125,00	5,75
razem "rzeczówka"	378.753,00	67.239,00	17,75
OGÓŁEM:	2.741.507,00	813.432,80	29,67

W rozdziale 80120 – licea ogólnokształcące – wydatki stanowią 54,30 % ogółu wydatków jednostki [813.432,80 do 1.497.968,75]

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 2014 roku w tym rozdziale wynosił: 91,73% [746.193,80 do 813.432,80]

Wydatki „rzeczowe” w stosunku do wszystkich wydatków w 2014 r. w tym rozdziale zrealizowano w 8,27% [67.239,- do 813.432,80].

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

W ramach projektu „Cool – ciekawi, otwarci, odważni licealiści” ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego - Umowa nr: POKL.09.01.02-28-190/13-00

1.1. 80120- licea ogólnokształcące = PROJEKT

§	Plan 2014 r.	wydatki do 31.03.2014 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4017	27.631,00	0,00	0,00
4019	4.876,00	0,00	0,00
4117	14.276,00	0,00	0,00
4119	2.519,00	0,00	0,00
4127	2.035,00	0,00	0,00
4129	359,00	0,00	0,00
razem płace i pochodne	51.696,00	0,00	0,00

4177	55.416,00	0,00	0,00
4179	9.779,00	0,00	0,00
4217	34.553,00	850,00	2,46
4219	6.098,00	150,00	2,46
4247	76.798,00	16.457,78	21,43
4249	13.553,00	2.904,32	21,43
4267	6.441,00	0,00	0,00
4269	1.136,00	0,00	0,00
4307	375.942,00	120.630,68	32,09
4309	66.343,00	21.287,76	32,09
4707	20.468,00	0,00	0,00
4709	3.612,00	0,00	0,00
razem "rzeczówka"	670.139,00	162.280,54	24,22
OGÓŁEM:	721.835,00	162.280,54	22,48

W omawianym projekcie – wydatki stanowią 10,83% ogółu wydatków jednostki [162.280,54 do 1.497.968,75]

Wydatki na płace i pochodne = 0,00 zł, nie wykorzystano jeszcze środków na ten cel.

Wydatki „rzeczowe” = 162.280,54 zł, w stosunku do planowanych w 2014 r. zrealizowano w 24,22 % [do 670.139,-]. Ze środków projektu zakupiono: pomoce naukowe na zajęcia przedmiotowe [aparaty fotograficzne i dyktafony], materiały biurowe na warsztaty nauczycieli i usługi transportowe do Łodzi na spotkanie młodzieży i nauczycieli z przedsiębiorcami, itp.

2. ROZDZIAŁ 80130- szkoły zawodowe

§	Plan 2014 r.	wydatki do 31.03.2014 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	631.511,00	190.980,67	30,24
4040	76.651,00	66.999,90	87,41
4110	119.930,00	44.336,64	36,97
4120	17.093,00	4.987,16	29,18
Razem płace i pochodne:	845.185,00	307.304,37	36,36
4210	20.000,00	-1.540,34	0,00
4260	23.252,00	2.100,01	9,03
4300	72.600,00	2.974,50	4,10
4410	973,00	68,80	7,07
4440	36.345,00	0,00	0,00
razem "rzeczówka"	153.170,00	3.602,97	2,35
RAZEM - 80130	998.355,00	310.907,34	31,14

W rozdziale 80130 – szkoły zawodowe - wydatki stanowią 20,76 % ogółu wydatków jednostki. [310.907,34 do 1.497.968,75].

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 2014 roku wynosił 98,84 % [307.304,37 do 310.907,34]

Wydatki „rzeczowe” w rozdziale 80130 stanowią zaledwie 1,16% wszystkich wydatków w tym rozdziale [3.602,97 do 310.907,34].

3. ROZDZIAŁ 80134- szkoły zawodowe specjalne

§	Plan 2014 r.	Wydatki do 31.03.2014 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	72.346,00	14.566,71	20,13
4040	4.874,00	3.108,40	63,78
4110	11.711,00	2.999,17	25,61

4120	0,00	0,00	0,00
Razem place i pochodne:	88.931,00	20674,28	23,25
4440	2.880,00	0,00	0,00
RAZEM - 80134	91.811,00	20.674,28	22,52

W rozdziale 80134 – szkoły zawodowe specjalne - wydatki stanowią 1,38% ogółu wydatków jednostki [20.674,28 do 1.497.968,75] zostały w całości przeznaczone na płace i pochodne oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla **jednego nauczyciela**.

1. ROZDZIAŁ 80146 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan 2014 r.	wydatki do 31.03.2014 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
3020	8.000,00	0,00	0,00
4240	800,00	0,00	0,00
4410	3.500,00	721,74	20,62
4700	12.895,00	1.590,00	12,33
Razem - 80146	25.195,00	2.311,74	9,18

W rozdziale tym dofinansowane są koszty czesnego za studia i koszty przejazdów doksztalcających się nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lub. oraz szkolenie pracowników.

2. ROZDZIAŁ 80195 - pozostała działalność.

§	Plan 2014 r.	wydatki do 31.03.2014 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4010	385.280,00	97.541,43	25,32
4040	34.060,00	33.258,84	97,65
4110	65.557,00	21.990,79	33,54
4120	9.343,00	3.061,53	32,77
Razem place i pochodne:	494.240,00	155.852,59	31,53
3020	2.400,00	465,00	19,38
4210	3.137,00	446,58	14,24
4300	5.232,00	16,90	0,32
4440	47.242,00	0,00	0,00
4480	2.363,00	2.363,00	100,00
razem "rzeczówka"	60.374,00	3.291,48	5,45
Razem - 80195	554.614,00	159.144,07	28,69

W rozdziale 80195 – pozostała działalność - wydatki tego rozdziału stanowią 10,62 % ogółu wydatków jednostki [159.144,07 do 1.497.968,75] i dotyczą: płac i ich pochodnych dla **16** pracowników (6 etatów administracji i 10 pracowników obsługi (8 etatów), zatrudnionych w Zespole Szkół w Nowym Mieście Lub., wydatków rzeczowych oraz odpisu na zfsś pracowników administracji i obsługi.

3. ROZDZIAŁ 85406– poradnie psychologiczno pedagogiczne

§	Plan 2014 r.	wydatki do 31.03.2014 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4210	9.988,00	0,00	0,00
4260	3.896,00	0,00	0,00
4300	2.236,00	0,00	0,00
4350	1.400,00	0,00	0,00
4370	4.076,00	0,00	0,00
RAZEM	21.596,00	0,00	0,00

W rozdziale 85406 – poradnie psychologiczno pedagogiczne - w rozdziale tym realizowane są usługi związane z kosztami eksploatacyjnymi poradni [opał, energia, wywóz nieczystości, itp.]. Wydatki w tym rozdziale w I kwartale 2014 r. nie realizowano, ponieważ środki za pomieszczenia zajmowane przez Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji opłacono z rozdziału internatu a w późniejszym terminie zostaną przez główną księgową skorygowane.

4. ROZDZIAŁ 85410-internaty i bursy szkolne

§	Plan 2014 r.	wydatki do 31.03.2014 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	51.969,00	13.187,47	25,38
4040	4.514,00	4.514,00	100,00
4110	9.710,00	3.151,36	32,45
4120	1.383,00	177,41	12,83
Razem płace i pochodne:	67.576,00	21.030,24	31,12
4210	20.000,00	2.013,71	10,07
4260	18.482,00	6.078,66	32,89
4300	10.516,00	95,37	0,91
4440	2.534,00	0,00	0,00
razem "rzeczówka"	51532,00	8.187,74	15,89
RAZEM - 85410	19.108,00	29.217,98	24,53

W rozdziale 85410 - internaty i bursy szkolne - wydatki stanowią 1,95% ogółu wydatków jednostki.[29.217,98 do 1.497.968,75].

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: 71,98 % [21.030,24 do 29.217,98]

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

Wydatki rzeczowe w tym rozdziale stanowią 28,02 % (8.187,74 do 29.217,98).

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.

a) 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. 31.03.2014 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2014r.	
	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
201	0,00	0,00
221	0,00	0,00
222	8.392,90	0,00
223	0,00	1.713.758,00
225	0,00	464,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	4,00	0,00
Razem	8.396,90	1.714.222,00

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na 31.03.2014 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **8.392,90 zł.** natomiast w sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane wykazano stan: 12.145,29 zł. (załącznik nr 3)

Różnica pomiędzy otrzymanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **3.752,39 zł.**

Dochody w wysokości: **3.554,49 zł** przekazano do budżetu jst w dniu 10 kwietnia 2014 r. WB 40/2014, dowód księgowy 116/6/IV/14 a dotyczą dochodów otrzymanych za marzec 2014 r z tytułu:

- 80195 § 0690 = 97,00 zł. duplikaty świadectw itp.,
- 80195 § 0750 = 2.110,12 zł. czynszu za mieszkanie pracownicze i usługi obce,
- 80195 § 0920 = 612,22 zł. naliczonych przez bank odsetek kapitałowych,
- 80195 § 0970 = 61,59 zł. naliczonego wynagrodzenia płatnika 0,3% t.j.

razem 80195 = 2.880,93 zł.

- 85410 § 0750 = 673,56 zł. czynszu za mieszkanie pracownicze w internacie,

ogółem: = 3.554,49 zł.

Przekazano dochody budżetowe za III.2014 r. wykazują rozbieżność z dokumentacją księgową oraz z zestawienia obrotów i sald za ten okres – (konto 130-2)=3.752,39 zł. (w tym: 3.311,56 zł + 440,83 zł projekt). (załącznik nr 3)

Przekazano mniejszą kwotę dochodów, ponieważ w poprzednim miesiącu przekazano za dużo i teraz skorygowano konto dochodów.

Wyjaśnień dotyczących tego zakresu dokonała ustnie główna księgowa jednostki Pani Anna Grzywacz

Zapisy na koncie Ma 222 i Wn 130-2 wykazują rozbieżności i są ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27s o dochodach budżetowych.

Na konto 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na 31.03.2014 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.913.758,00 zł.** (budżet główny + projekt) natomiast w sprawozdawczości

z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane wykazano stan: 1.497.968,75 zł, łącznie z projektem.

Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami wyniosła: 415.789,25 zł i dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki. W budżecie głównym i realizowanym projekcie.

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

Na konto 225 – „rozrachunki z budżetami” na dzień 31.03.2014 r. wykazano stan po stronie Ma 225 w wysokości: **464,00 zł.** zobowiązanie z tytułu naliczonego podatku VAT przekazanego w kwietniu 2014 r. do Urzędu skarbowego.

Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” na dzień 31.03.2014 r. wykazano stan po stronie Wn 240 w wysokości: **4,00 zł**, który dotyczy nadpłaty podatku.

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 35/2014 dowód księgowy 94/1-62/III/14] na dzień **31.03.2014 r.**, wynosi: **381.377,35 zł** –ze stanem konta księgowego Wn 130-1 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Oraz stan rachunku bankowego *projektu*: Nr 59 1020 3583 0000 3502 0126 3003 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 7/2014 dowód księgowy 8/1-20/III/14] na dzień **31.03.2014 r.**, wynosi: **38.160,29 zł** –ze stanem konta księgowego Wn 130-1 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

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.
- 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.

Różnic nie stwierdzono.

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 wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr L-401/2014 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 27 lutego 2014 r. dokonano zmian w budżecie powiatu na rok 2014 i w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. 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 rok 2014z 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 2014 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 02.04.2013 r. pomiędzy Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. reprezentowanym przez p.o. Dyrektora - mgr Bożenę Smoczyńską a Zespołem Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. reprezentowanym przez Dyrektora - mgr Barbarę Przeradzką -Martko w sprawie powierzenia do wspólnego prowadzenia na rachunku bankowym środków finansowych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla ***Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim i Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.***

Gospodarowanie zffs 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 2014(wg wskaźników roku 2013) wg naliczenia głównej księgowej jednostki w kwocie:

1. Zespół Szkół: 185.505,00 zł;
2. Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji 39.520,00 zł,

ogółem w kwocie: = **225.025,00 złotych** (załącznik nr 4).

Planowany odpis na rok bieżący nalicza się zgodnie z przepisami:

- tj.art.53 Karta Nauczyciela - Ustawa Karta Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982r. (Dz. U z 2006 r. Nr 97, poz.674 ze zm.) i Ustawy budżetowej na rok 2014 z dnia 8 listopada 2013r. (Dz. U. poz.1645) – odpis dla nauczyciela **w 2014 roku wynosi: 2.879,91 zł.**
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2014 r.- wynosi: 1093,93 zł** (M.P. z 2011r. Nr 15, poz. 156)

Planowany odpis ZFŚS na 2014 rok przedstawia się następująco:

Rozdział	Plan odpisu		RAZEM plan 2013r.
	Nauczyciele	Pracownicy administracji i	
80120	95.959,00	0,00	95.959,00
80130	36.344,00	0,00	36.344,00
80134	2.880,00	0,00	2.880,00
80195	0,00	47.788,00	47.788,00
85410	1.440,00	1.094,00	2.534,00
Razem Z.S.:	136.623,00	48.882,00	185.505,00

85406- PPP	26.150,00	3.830,00	29.980,00
85495-PPP	3.600,00	182,00	3.782,00
92116- BP	5.760,00	0,00	5.760,00
Razem PCRE:	35.510,00	4.012,00	39.522,00
OGÓŁEM:	172.134,00	52.894,00	225.028,00

Opracowano plan rzeczowo finansowy dochodów i wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2014r., wspólnego dla Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub., Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub., który odbiega kwotowo od naliczeń odpisu jak w tabelce i załączniku nr 4. (*załącznik nr 5*)

W I kwartale 2014 roku **nie przekazano** jeszcze żadnego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z budżetu podstawowego w żadnym rozdziale.

UWAGA:

Należy dokonywać częściej weryfikacji odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z uwagi na rotację pracowników.

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 37/2014 z dnia 31.03.2014 r. - dowód księgowy nr 37/1-5/III/14, który wynosi: **32.016,47 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

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. 25

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 16.06.2014 r.

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista ds kontroli
Barbara Bagińska

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