

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **12.05.2014 r. – 21.05.2014 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli 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 – 281478502

NIP: 877-147-65-90

Kontrolowana jednostka: Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji - Nowe Miasto Lubawskie, ul. 3-go Maja 25, [tel. 56 472 60 38] jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego, publiczną placówką oświatową prowadzącą działalność w zakresie specjalistycznej pomocy psychologicznej, pedagogicznej i logopedycznej, kształcenia i doskonalenia kadry pedagogicznej - na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Nr XXXVI/292/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 lutego 2013 roku. W skład Centrum wchodzi:

- *Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Nowym Mieście Lubawskim,*
- *Powiatowa Biblioteka Pedagogiczna w Nowym Mieście Lubawskim.*

Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim utworzono z dniem **01 kwietnia 2013** roku, Uchwałą Nr XXXVI/292/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 lutego 2013 roku.

Kierownik jednostki: **Bożena Maciejewska** - powołana na stanowisko Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim na czas określony od dnia 04 czerwca 2013 r. do 31 sierpnia 2013 r. a po wyborze z konkursu na okres od dnia 01 września 2013 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r. Uchwałą Nr 124/612/2013 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26 sierpnia 2013 r.

Główny Księgowy: **Anna Grzywacz** - zatrudniona na stanowisku od 01 stycznia 2005 r. na 1/4 etatu do obsługi finansowej tej jednostki.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzielili:

1. Dyrektor - Bożena Maciejewska,
2. 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;
 - a) - 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 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 zgodnie z rejestrem zarządzeń:

- Zarządzenie Nr 5/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6.05.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub.

- Zarządzenie Nr 1/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 2.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia na okres przejściowy instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt i instrukcji w sprawie organizacji i działalności składnicy akt.
- Zarządzenie Nr 12/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim w sprawie dokonywania zmian w planie finansowym w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.
- Zarządzenie Nr 11/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim w sprawie procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.
- Zarządzenie Nr 10/2013 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie gospodarki kasowej; sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.
- Zarządzenie Nr 8/2013 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 kwietnia 2013 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim, 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 dowodów wewnętrznych (załącznik nr 5);
 6. wykazu systemów informatycznych dopuszczonych do stosowania w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim (załącznik nr 6);
 7. opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 7);
 8. systemu służącego ochronie danych – programowe zasady ochrony danych (załącznik nr 8);
 9. zasady archiwizacji danych (załącznik nr 9);
 10. instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 10).

Ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest metodą komputerową. Jednostka korzysta z programów:

- „Księgowość budżetowa i planowanie - „BUDŻET- system księgowości budżetowej firmy „INFO-SYSTEM” T i R. Groszek Legionowo,
- KADRY I PŁACE – system kadrowo-płacowy firmy Ośrodek Komputerowy „BIT” Bydgoszcz,
- 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 28,19 % wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2014 r. *od nr 1/1-6/1/14 do nr 56/1-55/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 31.03.2014 r. 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:

lp	rozdział	§	tytułem	Plan 2014 rok	wykonanie do 31.03.2014r.
1	2	3	4	5	6
1	85495	0920	Pozostałe odsetki	1.150,00	302,04
2		0970	Wpływy z różnych dochodów	872,00	40,00
Razem 85495				2.022,00	342,04
1	92116	0690	Wpływy z różnych opłat	1.696,00	889,40
2		0830	Wpływy z usług	779,00	424,00
3		0920	Pozostałe odsetki	400,00	0,00
Razem 92116				2.575,00	1.313,40
OGÓŁEM:				4.597,00	1.655,44

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: 85495 dochody w wysokości: 342,04 zł:

- Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2013 roku do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **302,04 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. Z tego tytułu jednostka nie osiągnęła dochodów w badanym okresie.Do 31.03.2013r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **40,00 zł**.

ROZDZIAŁ: 92116 dochody w wysokości: 1.313,40 zł:

- Wpływy z różnych opłat - § 0690** - księgowane są wpłaty-kary za przetrzymywanie wypożyczonych książek. Do 31.03.2013 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **889,40 zł**.
- Wpływy z usług - § 0830** - księgowane są dochody za: świadczone usługi kserograficznych. Do 31.03. 2014 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **424,00 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. Z tego tytułu jednostka nie osiągnęła dochodów w badanym okresie.

Do 31.03.2014 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **0,00 zł**.

Podstawa prawna:

- 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)
- 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.).

2. Wydatki budżetowe.

Kontrolowana jednostka – Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim, w okresie *od 01.01.2014 do 31.03.2014 roku*- zgodnie z ewidencją księgową, **wydatki budżetowe** zrealizowała w wysokości: **227.648,81 zł** w tym: **plące i pochodne w kwocie: 217.240,79 zł** co stanowi **95,43%** wydatków ogółem w badanym okresie. Planowane wydatki w Centrum zaplanowano w wysokości: 807.681,00 zł.

Środki dla jednostki na pokrycie omawianych wydatków, do dnia 31.03.2013r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **305.026,00 zł** i jest to zgodne z ewidencją księgową jednostki na koncie po stronie MA 223 – rozliczenie wydatków budżetowych.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o 4 rozdziały Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji:

85406 - Poradnie psychologiczno – pedagogiczne

85446 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

85495 - Pozostała działalność

92116 - Biblioteki pedagogiczne,- których plany i wydatki przedstawiają się następująco:

Lp.	Rozdział	Plan 2014 rok	wydatki do	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	85406	674.738,00	195.074,30	28,91
2	85446	5.660,00	720,63	12,73
3	85495	3.783,00	0,00	0,00
4	92116	123.500,00	31.853,88	25,79
Razem		807.681,00	227.648,81	28,19

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację kierownika jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości. Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania dowodu: tj. z rachunku budżetu jednostki/z rachunku dochodów własnych/z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

1. ROZDZIAŁ 85406 - poradnie psychologiczno – pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w I kwartale 2014 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lubawskim przedstawia się następująco:

Lp.	§	Plan 2014 rok	wydatki do 31.03.2014r.	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	4010	479.035,00	121.958,80	25,46
	4040	39.880,00	36.687,44	91,99
	4110	87.673,00	27.203,25	31,03
	4120	12.561,00	3.351,31	26,68
razem płace i pochodne		619.149,00	189.200,80	30,56
2	3020	230,00	0,00	0,00
	4170	4.128,00	781,88	18,94
	4210	5.904,00	2.066,90	35,01
	4240	3.000,00	210,95	7,03
	4270	1.000,00	0,00	0,00
	4280	6.500,00	1.070,00	16,46
	4300	2.000,00	735,13	36,76
	4410	1.420,00	371,64	26,17
	4430	1.000,00	264,00	26,40
	4440	29.979,00	0,00	0,00
	4700	428,00	373,00	87,15
razem "rzeczówka"		55.589,00	5.873,50	10,57
OGÓŁEM:		674.738,00	195.074,30	28,91

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

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

do planowanych wydatków jednostki w 2014 roku wynosił: 619.149,00 zł co stanowi 91,76% ogółu wydatków w bieżącym roku [619.149,- do 674.738,-]. natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2014 r. wynosi: 96,99% wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie [189.200,08 do 195.074,30].

W Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji jest zatrudnionych (17 osób) **14,5 etatowych pracowników**: w tym: 11 nauczycieli = 10,0 etatu (w tym dyrektor), [4,0 etaty pedagogów; 2,0 etaty psychologów (3 pracowników- w tym 1 zastępstwo za pracownika na urlopie wychowawczym); 2,0 etaty logopedów] oraz 2,5 etatu pracownicy administracji i 1 etat pracownik obsługi + 1 stażysta.

2. Wykorzystano „wydatki rzeczowe” w wysokości: 5.873,50 zł to jest 8,24 % planowanych wydatków ogółem w 2014 r. [5.873,50 do 195.074,30].

Wydatki rzeczowe dotyczą następujących zakupów i usług:

§ 3020 – nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń – 0,00 zł;

§ 4170 – umowy zlecenie i o dzieło – 781,88 zł;

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia – 2.066,90 zł zakupiono:

- materiały biurowe, środki czystości, znaczki pocztowe itp.;

§ 4240 – zakup pomocy naukowych – 210,95 zł;

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

§ 4280 – zakup usług medycznych – 1.070,00 zł opieka medyczna pracowników;
 § 4300 – zakup usług pozostałych – 735,13 zł;
 § 4410 – podróże krajowe służbowe – 371,64 zł. delegacje dyrektora, nauczycieli, pracowników;
 § 4430 – różne opłaty i składki – 264,00 zł ubezpieczenie wyposażenia;
 § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 0,00 zł – nie przekazano odpisu;
 § 4700 – szkolenia pracowników – 373,00 zł – szkolenie 2 pracowników.

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

2. ROZDZIAŁ 85446 - kształcenie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan 2014rok	wydatki do 31.03.2014r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
3020	3.800,00	0,00	0,00
4410	1.000,00	271,63	27,16
4700	860,00	449,00	52,21
Razem	5.660,00	720,63	12,73

W rozdziale tym sfinansowano szkolenie dwoje nauczycieli i pracownika administracji poradni.

3. ROZDZIAŁ 85495 - pozostała działalność.

§	Plan 2014 rok	wydatki do 31.03.2014r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4440	3.783,00	0,00	0,00

W rozdziale tym naliczono 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.). odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów poradni na rok 2014. Naliczono środki funduszu zgodnie z art. 6, ust. 2, Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. Nr 70/1996 poz. 335 ze zm.).

4. ROZDZIAŁ 92116 - Biblioteka pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w I kwartale 2014 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Bibliotece Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. przedstawia się następująco:

lp	§	Plan 2014 rok	wydatki do	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	4010	71.261,00	17.637,00	24,75
	4040	7.030,00	5.963,66	84,83
	4110	13.388,00	4.108,52	30,69
	4120	1.919,00	330,81	17,24
razem płace i pochodne		93.598,00	28.039,99	29,96
2	4170	1.200,00	550,12	45,84
	4210	10.037,00	512,40	5,11
	4240	1.000,00	0,00	0,00
	4260	6.700,00	1.574,15	23,49
	4280	150,00	0,00	0,00
	4300	1.960,00	59,04	3,01
	4350	1.200,00	291,51	24,29
	4370	840,00	208,67	24,84
	4410	300,00	76,00	25,33
	4440	5.760,00	0,00	0,00
	4700	755,00	542,00	71,79

razem "rzeczówka"	29.902,00	3.813,89	12,75
OGÓŁEM:	123.500,00	31.853,88	25,79

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

§ 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
 § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy
 do planowanych wydatków jednostki w 2014 roku wynosił: 93.598,00 zł co stanowi 75,79%
 wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku [93.598,- do 123.500,-], natomiast
 wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2014 r. wynosi: 28.039,99 zł co stanowi:
 88,03% ogółu wydatków w badanym okresie [28.039,99 do 31.853,88].

W Bibliotece Pedagogicznej jest zatrudnionych 2,0 etatowych pracowników: nauczyciele bibliotekarze.

2. Wykorzystane „wydatki rzeczowe” w wysokości: 3.813,89 zł to jest 11,97 % planowanych wydatków ogółem w 2014 r. [3.813,89 do 31.853,88] dotyczą następujących zakupów i usług:

§ 4170 – umowy zlecenie i o dzieło – 550,12 zł;

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia – 512,40 zł zakupiono:

- materiały biurowe, środki czystości, znaczki pocztowe itp.;

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

§ 4260 – zakup energii - 1.574,15 zł;

§ 4280 – zakup usług medycznych – 0,00 zł opieka medyczna pracowników;

§ 4300 – zakup usług pozostałych – 59,04 zł;

§ 4350 – zakup usług dostępu do sieci internet – 291,51 zł;

§ 4370 – zakup usług telekomunikacyjnych – 208,67 zł;

§ 4410 – podróże krajowe służbowe – 76,00 zł;

§ 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 0,00 zł;

§ 4700 – szkolenia pracowników – 542,00 zł.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wrywkowo kontrolowane dowody księgowe posiadają prawidłową dekretację i klasyfikację, adnotację o celowości zakupu oraz są zatwierdzone przez upoważnione osoby. Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

a) Rozrachunki i roszczenia

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji 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 publiczno- prawne;

- 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń;
- 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami;
- 240 pozostałe rozrachunki.

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2014 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2014 r.	
	należności	zobowiązania
201	0,00	0,00
221	0,00	0,00
222	945,12	0,00
223	0,00	305.026,00
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	945,12	305.026,00

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 31.03.2014 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **945,12 zł.** dochody za styczeń-marzec 2014r. przekazane do budżetu powiatu do 31.03.2014 r.

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – Rb - 27S dochody wykonane w wysokości: **1.655,44 zł.** Różnicę w wysokości: **710,32 zł.** dotyczy: odsetek bankowych za III.2014 r., prowizji, usług ksero i kar umownych na zgubione lub zniszczone książki.

Dochody w wysokości **648,62 zł** zostały przekazane do budżetu powiatu 10.04.2014 r. (WB 34/2014 dowód księgowy nr 61/1-19/IV/2014) w tym:

- 85495 § 0920 = 136,82 zł - odsetek bankowych za marzec 2014 r.;
- 85495 § 0970 = 11,00 zł – z tytułu terminowego przekazywania podatku do urzędu skarbowego;
- 92116 § 0690 = 403,40 zł – kary umowne za przetrzymanie lub zniszczenie książek;
- 92116 § 0830 = 97,40 zł – za usługi ksero.

Różnica w kwocie **61,70 zł** (sprawozdanie: 710,32 zł minus dochody przekazane do powiatu: 648,62 zł) dotyczy błędnego, podwójnego przypisu z dnia 10.02.2014 r. raport kasowy nr 24, poz. 3 i 4

Wyjaśnienie na piśmie dotyczące dochodów przypisanych i otrzymanych do budżetu jednostki dokonała główna księgowa jednostki Pani Anna Grzywacz. (załącznik nr 1)

Na koncie **223 – „rozliczenia wydatków budżetowych”** na dzień 31.03.2014 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **305.026,00 zł.** W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **227.648,81 zł.** Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, 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.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. O/Nowe Miasto Lub. Nr 88 1020 3583 0000 3902 0046 0774 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 36/2014 z dnia 31.03.2014 r. dowód księgowy nr 53/1-34/III/14] wynosi: **77.377,19 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

4. 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.
- Rb–N, Rb–ZZ 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 XLIX/384/2014 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 23.01.2014 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2014 w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji 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 roku 2014 z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 31 marca 2014 roku. (załącznik nr 2)

Różnic nie stwierdzono.

5. 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 i Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji.

Gospodarowanie ZFŚS odbywa się na podstawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół nr 4/2009 z dnia 17.02.2009 r. oraz planu rzeczowo finansowego dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2014 r., wspólnego dla Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. i Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub.

Naliczono odpisy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2014 rok w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub ogółem w kwocie: **39.522,00 zł** w tym:

- rozdział 85406 - w kwocie: **29.979,00 zł** w tym – dla 9,08 etatów nauczycielskich w kwocie: 26.150,00 zł oraz dla 3,5 etatów pracowników administracji i obsługi w kwocie: 3.829,00 złotych; (załącznik nr 3)
- rozdział 85495 - w kwocie: **5.104,00 zł** w tym: dla 2 nauczycieli emerytów oraz dla 1 emeryt obsługi.
- rozdział 92116 – w kwocie: **5.760,00 zł** w tym: dla 2,0 etatowych nauczycieli bibliotekarzy.

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)

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. pod pozycją nr 2/2014

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

W zakresie objętym kontrolą w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. nieprawidłowości nie stwierdzono.

Odstąpiono od przedstawiania wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Nowe Miasto Lub. dnia 21.05.2014 r .

Specjalista do spraw kontroli
Barbara Bagińska

Główny Księgowy
Anna Grzywacz

Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor Pow. Centrum RE

Bożena Maciejewska

KONTROLUJĄCY

KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego
Ewa Dembek

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji 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
Tel. 56 /4724225, fax 56 /4724222
E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl
www.powiat-nowomiejski.pl