

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **18.05.2015 r. – 27.05.2015 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.1.2015 z dnia 02.01.2015 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 udzieliły:

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;
 - rozrachunki i roszczenia;
 - inwentaryzacja: przeprowadzenie i rozliczenie jej.
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2015 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2015 r. – 31.03.2015 r.

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. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
6. Ustawa z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty (t.j.Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz.2572 ze zm.)
7. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j, z Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.)
8. 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 (t.j.Dz.U. z 2014r. poz. 416 ze zm.).
9. Uchwała Nr XXIX/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 – zmiana Uchwałą Nr XLVI/361/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 27 listopada 2013 r.
10. 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– zmiana Uchwałą Nr XLVI/360/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 27 listopada 2013 r.
11. Uchwała Nr 142/709/2014 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 10 stycznia 2014 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.

1. 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 2015 roku.

Kontrolą objęto **26,13 %** wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2015 r. *od nr 1/1-6/1/15 do nr 52/1-17/III/15.*

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 31.03.2015 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

Dochody budżetowe.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

| lp | rozdział | § | tytułem | Plan 2015 rok | wykonanie do 31.03.2015r. |
|-------------|----------|------|---------------------------|---------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 80147 | 0690 | Wpływy z różnych opłat | 1.696,00 | 546,40 |
| 2 | | 0830 | Wpływy z usług | 779,00 | 294,00 |
| 3 | | 0920 | Pozostałe odsetki | 100,00 | 0,00 |
| Razem 80147 | | | | 2.575,00 | 840,40 |
| 1 | 85495 | 0920 | Pozostałe odsetki | 1.150,00 | 196,39 |
| 2 | | 0970 | Wpływy z różnych dochodów | 872,00 | 39,00 |
| Razem 85495 | | | | 2.022,00 | 235,39 |
| OGÓŁEM: | | | | 4.597,00 | 1.075,79 |

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: 80147 Biblioteki pedagogiczne - dochody w wysokości: 840,40 zł:

1. **Wpływy z różnych opłat - § 0690** - księgowane są wpłaty-kary za przetrzymywanie wypożyczonych książek w bibliotece. Do 31.03.2015 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **546,40 zł**.
2. **Wpływy z usług - § 0830** - księgowane są dochody za świadczone usługi ksero. Do 31.03. 2015 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **294,00 zł**.
3. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2015 roku do budżetu powiatu nie wpłynęły jeszcze dochody z tego tytułu.

ROZDZIAŁ: 85495 Pozostała działalność - dochody w wysokości: 235,39 zł:

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są dochody otrzymane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2015 roku do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **196,39 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 dot. ZUS. Do 31.03.2015 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **39,00 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.).*

• **Wydatki budżetowe**

Kontrolowana jednostka – Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim, w okresie *od 01.01.2015 do 31.03.2015 roku*- zgodnie z ewidencją księgową, **wydatki budżetowe** zrealizowała w wysokości: **213.285,14 zł** w tym: **plące i pochodne w kwocie: 203.576,31 zł** co stanowi **95,45%** wydatków ogółem w badanym okresie. Planowane wydatki na 2015 rok w Centrum zaplanowano w wysokości: 816.300,00 zł.

Środki dla jednostki na pokrycie omawianych wydatków, do dnia 31.03.2013r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **313.370,00 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:

80147 - Biblioteki pedagogiczne;

85406 - Poradnie psychologiczno – pedagogiczne ;

85446 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli ;

85495 - Pozostała działalność, których plany i wydatki przedstawiają się następująco:

| Lp. | Rozdział | Plan 2015 rok | wydatki do 31.03.2015r. | Wykonanie % (4:3) |
|--------------|--------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 80147 | 125.046,00 | 32.168,87 | 25,73 |
| 2 | 85406 | 683.604,00 | 179.111,07 | 26,20 |
| 3 | 85446 | 3.867,00 | 2.005,20 | 51,85 |
| 4 | 85495 | 3.783,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem | | 816.300,00 | 213.285,14 | 26,13 |

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.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I kwartale 2015 roku.

| rozdział | §4010 | §4040 | §4110 | §4120 | RAZEM: |
|----------|-------|-------|-------|-------|--------|
|----------|-------|-------|-------|-------|--------|

| | | | | | | |
|----------------|-------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 1. | 80147 | 18.540,52 | 6.008,63 | 4.147,08 | 591,07 | 29.287,30 |
| 2. | 85406 | 110.755,36 | 37.031,27 | 23.961,87 | 2.540,51 | 174.289,01 |
| OGÓŁEM: | | 129.295,88 | 43.039,90 | 28.108,95 | 3.131,58 | 203.576,31 |

W Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji – łącznie jest zatrudnionych (20 osób) **15,9 etatowych pracowników**: w tym: 12 nauczycieli = 9,4 etatu, [w tym: pedagogów, psychologów i logopedów] + 2 osoby = 2 etaty bibliotekarzy oraz 6 osób [4,5 etatu] pracownicy administracji i obsługi. *(załącznik nr 1)*

1. ROZDZIAŁ 80147- Biblioteki pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w I kwartale 2015 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Bibliotece Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. przedstawia się następująco:

| lp | § | Plan 2015 rok | wydatki do 31.03.2015 | Wykonanie % (4:3) |
|-------------------------------|------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 4010 | 75.780,00 | 18.540,52 | 24,47 |
| | 4040 | 6.500,00 | 6.008,63 | 92,44 |
| | 4110 | 14.376,00 | 4.147,08 | 28,85 |
| | 4120 | 2.049,00 | 591,07 | 28,85 |
| razem płace i pochodne | | 98.705,00 | 29.287,30 | 29,67 |
| 2 | 4170 | 1.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4210 | 6.476,00 | 489,93 | 7,57 |
| | 4240 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4260 | 6.700,00 | 1.367,51 | 20,41 |
| | 4280 | 150,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4300 | 1.960,00 | 59,04 | 3,01 |
| | 4360 | 2.040,00 | 450,49 | 22,08 |
| | 4410 | 300,00 | 214,60 | 71,53 |
| | 4440 | 5.760,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4700 | 755,00 | 300,00 | 39,74 |
| razem "rzeczówka" | | 26.341,00 | 2.881,57 | 10,94 |
| OGÓŁEM: | | 125.046,00 | 32.168,87 | 25,73 |

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 2015 roku wynosił: 98.705,00 zł co stanowi 78,93 % wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku [98.705,- do 125.046,-], natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2015 r. wynosi: 29.287,30 zł co stanowi: 91,04 % ogółu wydatków w badanym okresie [29.287,30 do 32.168,87].

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

2. Wykorzystane „wydatki rzeczowe” w wysokości: 2.881,57 zł to jest 8,96 % planowanych wydatków ogółem w 2015 r. [2.881,57 do 32.168,87] dotyczą następujących zakupów i usług:
- materiały biurowe, środki czystości, znaczki pocztowe itp.; energii; usług pozostałych; krajowych podróży służbowych; opłacono szkolenia pracowników.

W toku

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

2. ROZDZIAŁ 85406 - poradnie psychologiczno - pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w I kwartale 2015 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lubawskim przedstawia się następująco:

| Lp. | § | Plan 2015 rok | wydatki do 31.03.2015r. | Wykonanie % (4:3) |
|-------------------------------|------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 4010 | 483.579,00 | 110.755,36 | 22,90 |
| | 4040 | 42.106,00 | 37.031,27 | 87,95 |
| | 4110 | 89.229,00 | 23.961,87 | 26,85 |
| | 4120 | 12.966,00 | 2.540,51 | 19,59 |
| razem płace i pochodne | | 627.880,00 | 174.289,01 | 27,76 |
| 2 | 3020 | 230,00 | 35,50 | 15,43 |
| | 4170 | 4.128,00 | 1.032,00 | 25,00 |
| | 4210 | 5.904,00 | 1.453,56 | 24,62 |
| | 4240 | 3.000,00 | 271,31 | 9,04 |
| | 4270 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4280 | 6.500,00 | 1.030,00 | 15,85 |
| | 4300 | 2.000,00 | 558,66 | 27,93 |
| | 4410 | 1.420,00 | 186,03 | 13,10 |
| | 4430 | 1.000,00 | 255,00 | 25,50 |
| | 4440 | 29.114,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4700 | 1.428,00 | 0,00 | 0,00 |
| razem "rzeczówka" | | 55.724,00 | 4.822,06 | 8,65 |
| OGÓŁEM: | | 683.604,00 | 179.111,07 | 26,20 |

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 2015 roku wynosił: 627.880,00 zł co stanowi 91,85 % ogółu planowanych wydatków w bieżącym roku [627.880,- do 683.604,-]. natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2015 r. wynosi: 174.289,01 zł, co stanowi 97,31 % wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie [174.289,01 do 179.111,07].

3. 2. Wykorzystano „wydatki rzeczowe” w wysokości: 4.822,06 zł to jest 2,69 % planowanych wydatków ogółem w 2015 r.[4.822,06 do 179.111,07] a dotyczą zakupów i usług:

- materiały biurowe, środki czystości, znaczki pocztowe itp.; energii; usług pozostałych; krajowych podróży służbowych; opłacono szkolenia pracowników.

3. ROZDZIAŁ 85446 - doszkąłcanie i doskonalenie nauczycieli

| § | Plan 2015rok | wydatki do 31.03.2015r. | Wykonanie % (3:2) |
|--------------|-----------------|-------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3020 | 1.500,00 | 0.00 | 0.00 |
| 4410 | 1.000,00 | 645.20 | 64.52 |
| 4700 | 1.367,00 | 1.360.00 | 99.49 |
| Razem | 3.867,00 | 2.005,20 | 51,85 |

W rozdziale tym sfinansowano szkolenie nauczycieli i pracownika administracji centrum.

4. ROZDZIAŁ 85495 - pozostała działalność.

| § | Plan 2015 rok | wydatki do 31.03.2015r. | 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 191 z 2014 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 111 z 2015 ze zm.).

Ewidencja księgową w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wyrywkowo 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.

• 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 31.03.2015 r. był następujący:

| Konto | stan na dzień 31.03.2015 r. | |
|--------------|-----------------------------|-------------------|
| | należności | zobowiązania |
| 201 | 0,00 | 0,00 |
| 221 | 0,00 | 0,00 |
| 222 | 677,58 | 0,00 |
| 223 | 0,00 | 313.370,00 |
| 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 | 677,58 | 313.370,00 |

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 31.03.2015 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **677,58 zł** dochody otrzymane za styczeń-marzec 2015 r. i przekazane do budżetu powiatu do 31.03.2015r.

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – Rb - 27S dochody wykonane w wysokości: **1075,79 zł**. Różnica w wysokości: 398,21 zł dotyczy: odsetek bankowych za marzec 2015 r., prowizji, usług ksero i kar umownych na zgubione lub zniszczone książki.

Dochody w wysokości **398,21 zł** zostały przekazane do budżetu powiatu 10.04.2015r. (WB 33/2015 dowód księgowy nr 57/1/IV/2015) w tym:

- 80147 § 0690 = 212,60 zł – kary umowne za przetrzymanie lub zniszczenie książek;
- 80147 § 0830 = 76,80 zł – za usługi ksero.
- 85495 § 0920 = 99,81 zł - odsetek bankowych za marzec 2015r.;
- 85495 § 0970 = 9,00 zł – z tytułu terminowego przekazywania podatku do urzędu skarbowego;

Wyjaśnienie ustne dotyczące dochodów przypisanych i otrzymanych do budżetu jednostki, dokonała główna księgowa jednostki Pani Anna Grzywacz.

Na koncie **223 – „rozliczenia wydatków budżetowych”** na dzień 31.03.2015r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **313.370,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **213.285,14 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 45 1020 3583 0000 3402 0119 8217 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 29/2015 z dnia 31.03.2015 r. dowód księgowy nr 47/1-22/III/15] wynosi: **100.483,07 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

• **Inwentaryzacja: przeprowadzenie i rozliczenie jej.**

Inwentaryzacja jest to spis ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic - rzeczowych składników- to jest środków trwałych, maszyn i urządzeń oraz gruntów znajdujących się w jednostce.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 ze zm.), jednostka budżetowa opracowała instrukcję inwentaryzacyjną. W instrukcji przyjęto zasady, terminy przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w jednostce.

W kontrolowanej jednostce wydano 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 i zmian do tego zarządzenia w zakresie: załącznik nr 11 -instrukcji inwentaryzacyjnej.

Inwentaryzacja składników majątkowych objętych ewidencją księgową na kontach:

- 011 - „środki trwałe”
- 013 – „pozostałe środki trwałe”;
- 020 – „wartości niematerialne i prawne”, przeprowadzana jest co cztery lata w formie spisu z natury.

W Zarządzeniu Nr 7/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 27 października 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych jednostki. Powołano trzy osobową komisję inwentaryzacyjną, określono termin wykonania inwentaryzacji stan na 31.12.2014 r. – w terminie do dnia 10 stycznia 2015 r. oraz przedłożenie sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji.

Arkusze spisu z natury, kompletne, wycenione i zatwierdzone przez głównego księgowego, osobę materialnie odpowiedzialną – dyrektora placówki i komisję inwentaryzacyjną, znajdują się w dokumentacji jednostki. Inwentaryzację przeprowadzono w dniach 27.10- 31.12.2014 r.

Spis z natury obejmuje środki i przedmioty nietrwałe objęte ewidencją księgową (*załącznik nr 2*).

na koncie 011 - „środki trwałe”, :

1. Kopiarka (PPP), stron 1, poz. 1, na kwotę= **5.500,00 zł**;

na koncie 013- „pozostałe środki trwałe”:

1. biblioteka, stron 3, poz. 73, na kwotę = **45.629,35 zł.**
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
2. gabinet nr 1, stron 1, poz. 24, na kwotę = 8.537,00 zł.
3. gabinet nr 2, stron 2, poz. 38, na kwotę = 9.507,33 zł.
4. gabinet nr 3, stron 2, poz. 46, na kwotę = 13.332,44 zł.
5. gabinet nr 4, stron 2, poz. 32, na kwotę = 9.480,67 zł.
6. gabinet nr 5, stron 1, poz. 16, na kwotę = 9.988,14 zł. **109.087,87 zł**
7. gabinet nr 6, stron 2, poz. 46, na kwotę = 17.065,33 zł.
8. gabinet nr 7, stron 1, poz. 3, na kwotę = 12.562,51 zł.
9. sekretariat, stron 2, poz. 34, na kwotę = 26.987,27 zł.
10. poczekalnia, stron 1, poz. 7, na kwotę = 472,98 zł.
11. składnica akt, stron 1, poz. 3, na kwotę = 579,40 zł.
12. łazienka, stron 1, poz. 3, na kwotę = 478,80 zł.

13. kuchnia, stron 1, poz. 1, na kwotę = 96,00zł

razem konto 013 = 154.717,22 zł;

na koncie 020 – „wartości niematerialne i prawne”:

1. biblioteka, stron 2, poz. 9, na kwotę = **6.200,32 zł.**

PPP

2. gabinet nr 1, stron 1, poz. 2, na kwotę = 1.437,84 zł

3. gabinet nr 2, stron 1, poz. 2, na kwotę = 158,60 zł

4. gabinet nr 3, stron 1, poz. 12, na kwotę = 1.753,40 zł **10.385,96 zł;**

5. gabinet nr 5, stron 1, poz. 1, na kwotę = 190,00 zł

6. sekretariat, stron 1, poz. 17, na kwotę = 6.846,12 zł

7. księgowość, stron, 1 poz. 1 na kwotę = **4.447,00 zł**

razem konto 020 = 21.033,28 zł;

Łącznie wartość składników majątkowych wynosi: **181.250,50 zł** i jest zgodny z zestawieniem różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2014 r. (załącznik nr 3,4)

Ewidencja księgowa –zestawienie obrotów i sald - na dzień 31 grudnia 2014 r. (załącznik nr 5) wykazała następujące stany po stronie Wn:

- 011 = 5.500,00 zł.
- 013 = 154.717,22 zł.
- 020 = 21.033,28 zł.

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

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona była w okresie od października do grudnia 2010 r. stan na dzień 31 grudnia 2010 r.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2015 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2015 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.

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 V/36/2015 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2015 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 2015 z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 31 marca 2015 roku.

Różnic nie stwierdzono.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2015 r. - 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 zakładowym funduszem świadczeń socjalnych odbywa się na podstawie regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 10/2014 Dyrektora Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 26 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim

Planowany odpis na rok bieżący nalicza się zgodnie z przepisami:

- art.53 Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. Nr 191 z 2014 r. ze zm.) i art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy budżetowej na rok 2015 – odpis dla nauczyciela **w 2015 roku wynosi: 2.879,91 zł**
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2015 r.- wynosi: 1093,93 zł.** (2.917,14 x 37,5%)

Naliczono odpisy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2015 rok w **Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub** ogółem w kwocie: **38.656,00 zł**

| Rozdział | Plan odpisu | | RAZEM plan 2015r. |
|--------------------|------------------|----------------------------|----------------------|
| | Nauczyciele | Pracownicy administracji i | |
| 80147- BP | 5.759,82 | 0,00 | 5.759,82 |
| 85406- PPP | 24.191,24 | 4.922,69 | 29.113,93 |
| 85495-PPP | 3.599,75 | 182,32 | 3.782,07 |
| Razem PCRE: | 33.550.81 | 5.105.01 | 38.655.82 |

- rozdział 80147 – w kwocie: **5.760,00 zł** w tym: dla 2,0 etatowych nauczycieli bibliotekarzy.

- rozdział 85406 - w kwocie: **29.114,00 zł** w tym – dla 8,4 etatów nauczycielskich w kwocie: 24.191,24 zł oraz dla 4,5 etatu pracowników administracji i obsługi w kwocie: 4.922,69 złotych;
- rozdział 85495 - w kwocie: **3.782,00 zł** w tym: dla 2 nauczycieli emerytów oraz dla 1 emeryta obsługi. (załącznik nr 6)

Do dnia 31 marca 2015 roku nie przekazano z budżetu podstawowego, żadnej kwoty odpisu na wspólne konto zakładowego fundusz świadczeń socjalnych, w żadnym rozdziale.

Opracowano plan rzeczowo finansowy dochodów i wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2015 r., wspólnego dla Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub., Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. (załącznik nr 7).

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego funduszu socjalnego jednostki (wspólny z ZS), 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 38/2015 z dnia 31.03.2015 r. - dowód księgowy nr 38/1/III/15, który wynosi: **22.751,66 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. pracownicy Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub.
2. zestawienie arkuszy spisu z natury;
3. protokół inwentaryzacji i sprawozdanie opisowe;
4. zestawienie różnic inwentaryzacyjnych i weryfikacja sald;
5. zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2014r. kont spisu z natury;
6. plan odpisów na ZFŚS na 2015 rok;
7. plan rzeczowo-finansowy na rok 2015 ZFŚS.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. pod pozycją nr 1/2015

W zakresie objętym kontrolą w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. nieprawidłowości nie stwierdzono.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu
Odstąpiono od przedstawiania wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Nowe Miasto Lub. dnia 27.05.2015 r .

Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista do spraw kontroli
Barbara Bagińska

Dyrektor Pow. Centrum RE
Bożena Maciejewska

Główny Księgowy
Anna Grzywacz

KONTROLUJĄCY

KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego.
Andrzej Ochlak

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