

## PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku**, w dniach **14.04.2015 r. - 28.04.2015 r.** przez Barbarę Bagińską – specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.2.2015 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 i Wychowania w Olsztynie.

**Nadzór administracyjny-** Starosta Nowomiejski

**Regon jednostki** – 519457404

**NIP jednostki:** 877-10-02-076

**Kontrolowana jednostka:** **Zespół Szkół Zawodowych, 13-306 Kurzętnik**, ul. Grunwaldzka 49 /tel.56-4742887/ 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 z dnia 14.02.2003r. nr V/ 45/2003.

**Kierownik jednostki** - **Mirosław Wodara** - powierzono stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lub. na okres od 01.09.2012r. do 31.08.2017r. Uchwałą Nr 69/354/2012 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25 lipca 2012 roku.

**Główny Księgowy** – **Joanna Seroczyńska** zatrudniona na stanowisku głównego księgowego od dnia 03.01.2005 roku.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. Główny Księgowy – Joanna Seroczyńska.

**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 urzędów księgowych.

2. Dochody i wydatki budżetowe własne, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
  - rozrachunki i rozszczenia;
  - 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:

- Zarządzenie Nr 4/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 1 kwietnia 2015 roku w sprawie realizacji wydatków o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art.4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
- Zarządzenie Nr 6/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 22 kwietnia 2015 roku w sprawie realizacji wydatków o wartości przekraczającej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art.4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
- Zarządzenie Nr 36/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 27 października 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian do regulaminu dotyczącego zasad

wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń oraz wprowadzenia zmian do regulaminu premiowania pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.

- Zarządzenie Nr 31/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 01 września 2014 roku w sprawie zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
- Zarządzenie Nr 3/2013 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lub. z dnia 14 lutego 2013 roku w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lubawskim.
- Zarządzenie Nr 20/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 14 lutego 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
- Zarządzenie Nr 6/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lub. z dnia 28 maja 2010r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Lubawskim.
- Zarządzenie Nr 5/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lub. z dnia 21 kwietnia 2010 roku w sprawie instrukcji gospodarki kasowej- sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lubawskim;

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość budżetowa i planowanie 2005” firmy INFO-SYSTEM T i R. Groszek Legionowo. Listy płac i zestawienia wykonywane są metodą komputerową – program „Kadry, Płace, Zlecone, Przelewy” i „Arkusz Organizacyjny” firmy ProgMan Software z Gdyni oraz „Sekretariat” firmy Librus.

Skontrolowano stan zgodności urządzeń księgowych z postanowieniami przepisów ustawy o rachunkowości .

Skontrolowano następujące urządzenia księgowe prowadzone dla operacji gospodarczych w badanym okresie:

1. Dziennik główna.
2. Księgi pomocnicze.
3. Rejestry dochodów budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na obrotach dochodów z podziałem na klasyfikację wg §§/.
4. Rejestry wydatków budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na obrotach wydatków z podziałem na klasyfikację wg §§/.
5. Zestawienie obrotów i sald sporządzane na koniec każdego miesiąca.

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 30,13 % wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe jednostki za I kwartał 2015 r. od nr 1/1-22/01/2015 do nr 284/1-25/03/2015.

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.**

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

Rozdział		§	Tytułem	Plan na 2015 rok	Przypis do 31.03.2015 r.	Wpływy do 31.03.2015 r.
1		2	3	4	5	6
1	80130	0920	Pozostałe odsetki	5.000,00	1.462,77	1.058,33
2		0970	Wpływy z różnych dochodów	600,00	236,14	236,14
80130			razem	5.600,00	1.698,91	1.294,47
1	80195	0920	Pozostałe odsetki	5,00	1,36	1,36
80195			razem	5,00	1.36	1,36
OGÓŁEM				5.605,00	1.700,27	1.295,83

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych oraz analizy zaksięgowanych dochodów w Starostwie Powiatowym ustalono, że dochody jednostki odprowadzane są systematycznie i terminowo na konto budżetu powiatu.

Kontroli poddano poprawność naliczania dochodów i stosowania klasyfikacji budżetowej w badanym okresie.

### **W rozdziale 80130:**

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. kwartalne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03. 2015 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.058,33 zł**.
2. **Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z pobieranej opłaty:
  - a. 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz
  - b. 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowych z ZUS.

Do 31.03. 2015 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **236,14 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 80195:** (program ERASMUS+)

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. kwartalne odsetki bankowe konta prowadzonego na potrzeby Projektu. Do 31.03. 2015 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.36 zł**.

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco. *Nieprawidłowości nie stwierdzono.*

### • **Wydatki budżetowe**

W badanym okresie tj. od 01.01.2015 r. do 31.03. 2015 r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie: **1.456.329,45 zł** w tym: *płace i pochodne w kwocie: 1.079.449,86 złotych, co stanowi 74,12%* ogółu wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Środki na pokrycie wydatków do dnia 31.03. 2015 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **1.828.335,00 zł** to jest 37,82 % planowanych na ten rok wydatków.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o 4 rozdziały:

80130 - szkoły zawodowe

80146 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

80150 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki w liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych

80195 - projekt UE „Erasmus”

80195 - pozostała działalność, w których to dysponowano następującymi środkami :

Rozdział	Plan 2015 roku	Wykonanie do dnia 31.03.2015 r.	% wykonania (3:2)
1	2	3	4
80130	4.109.556,00	1.397.888,27	34,02
80146	26.769,00	734,22	2,74
80150	605.718,00	48983,20	8,09
80195	80.130,00	700,80	0,87
80195	11.632,00	8.723,76	75,00
<b>RAZEM</b>	<b>4.833.813,00</b>	<b>1.456.329,45</b>	<b>30,13</b>

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe od nr 1/1-22/01/2015 do nr 2844/1-25/03/2015 a związane z wydatkami bieżącymi za okres od 01.01.2015 r. do 31.03. 2015 r.

Umieszczone zapisy w księdze głównej są oddzielne dla 3 rachunków bankowych a dowody księgowe dotyczą realizacji:

- o budżetu jednostki i dochodów jednostki budżetowej,
- o program „Erasmus+” dochody i wydatki
- o zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Struktura wydatków w I kwartale 2015 roku przedstawia się następująco:

### **ROZDZIAŁ 80130 - szkoły zawodowe**

§	Plan 2015 roku	wydatki do 31.03.2015 r.	Struktura w %
1	2	3	4
3020	194.908,00	55.851,71	28,66
4010	2.615.176,00	681.645,96	26,07
4040	181.767,00	181.766,33	100,00
4110	509.899,00	156.097,35	30,61

4120	72.639,00	20.320,23	27,97
<b>Razem płace i pochodne:</b>	<b>3.574.389,00</b>	<b>1.095.681,58</b>	<b>30,65</b>
4170	5.000,00	0,00	0,00
4210	66.934,00	38.207,15	57,08
4240	78.000,00	47.875,24	61,38
4260	79.560,00	18.164,45	22,83
4270	2.000,00	704,79	35,24
4280	2.000,00	0,00	0,00
4300	113.778,00	62506,22	54,94
4360	3.720,00	957,19	25,73
4410	5.000,00	811,90	16,24
4430	3.364,00	1.682,50	50,01
4440	159.811,00	119.858,25	75,00
4700	1.000,00	0,00	0,00
6060	15.000,00	11.439,00	76,26
<b>Razem wydatki rzeczowe:</b>	<b>535.167,00</b>	<b>302.206,69</b>	<b>56,47</b>
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>4.109.556,00</b>	<b>1.397.888,27</b>	<b>34,02</b>

Analizowane wydatki w tym rozdziale, w badanym okresie t.j. styczeń – marzec 2015 roku są wykorzystane – w **34,02 %** do planowanych w tej jednostce, w I kwartale 2015 roku.

Rozliczenie środków budżetowych w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku, przedstawia się następująco:

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,
- § 3020 – dodatki wiejskie i mieszkaniowe, do planowanych wydatków jednostki w 2015 roku wynosi: 73,95 % [3.574.389,00, -do 4.833.813,-]. Wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2015 r. zrealizowano w 75,23 % [1.095.681,58 do 1.456.329,45] do wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie.

W Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku na dzień 31.03.2015 r. zatrudnionych było **73 pracowników [63,92 etatu]**, w tym:

- 59 nauczycieli [51,92 etatu] w tym: 48 pełnoetatowych oraz 11 na części etat = 3,42 ;
- 3 pedagogów – pełen etat, ½ etatu [ 1 – urlop macierzyński];
- 6 pracowników administracji [5,5 etatu];
- 5 pracowników obsługi [4,5 etatu]

2. Planowany udział wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2015 rok w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku wynosi: 11,07% [535.167,- do 4.833.813,-]

Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w jednostce, w I kwartale 2015 r. zrealizowano w 20,75 % [302.206,69 do 1.456.329,45]

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

## **ROZDZIAŁ 80146 -doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli**

§	Plan 2015 roku	wydatki do 31.03.2015 r.	Wykonanie % (3:2)
---	----------------	--------------------------	-------------------

1	2	3	4
4410	6.000,00	436,22	7,27
4700	20.769,00	298,00	1,43
<b>Razem 80146</b>	<b>26.769,00</b>	<b>734,22</b>	<b>2,74</b>

W rozdziale tym, pokryto koszty szkolenia nauczycieli oraz przeprowadzono szkolenie Rady Pedagogicznej.

## **ROZDZIAŁ 80150 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki**

§	Plan 2015 roku	wydatki do 31.03.2015 r.	Struktura w %
1	2	3	4
3020	38.000,00	2.633,64	6,93
4010	380.202,00	32.683,66	8,60
4110	71.889,00	6.071,05	8,45
4120	10.246,00	865,28	8,45
<i>Razem płace i pochodne:</i>	<b>500.337,00</b>	<b>42.253,63</b>	<b>8,45</b>
4210	44.781,00	1.776,85	3,97
4240	35.000,00	2.255,93	6,45
4270	3.600,00	933,21	25,92
4280	2.000,00	0,00	0,00
4410	20.000,00	1.763,58	8,82
<i>Razem wydatki rzeczowe:</i>	<b>105.381,00</b>	<b>6.729,57</b>	<b>6,39</b>
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>605.718,00</b>	<b>48.983,20</b>	<b>8,09</b>

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

§ 4010 – płace, § 4110 – składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 – składek na Fundusz Pracy oraz § 3020 – dodatki wiejskie i mieszkaniowe, do planowanych wszystkich wydatków jednostki, w 2015 roku wynosi: 10,35 % [500.337,- do 4.833.813,-].

Wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2015 r. zrealizowano w 2,90% [42.253,63 do 1.456.329,45] do wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie.

2. Planowany udział wydatków rzeczowych w tym rozdziale, w stosunku do ogólnego planu na 2015 rok w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku wynosi: 2,18% [105.381,- do 4.833.813,-]

Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w I kwartale 2015 r. zrealizowano w 0,46% [6.729,57 do 1.456.329,45] do wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie.

## **ROZDZIAŁ 80195 -Projekt „ERASMUS+”**

§	Plan 2015 roku	wydatki do 31.03.2015 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
3267	13.968,00	0,00	0,00
4117	181,00	0,00	0,00
4177	7.355,00	0,00	0,00
4217	7.475,00	700,80	9,38
4307	50.006,00	0,00	0,00
4437	1.153,00	0,00	0,00
<b>Razem 80146</b>	<b>80.138,00</b>	<b>700,80</b>	<b>0,87</b>

Projekt „Erasmus+” finansowany częściowo ze środków Unii Europejskiej pod tytułem: „W życzliwej szkole marzenia stają się celem – praktyki zawodowe w Niemczech” . Projekt trwa od dnia 01 lipca 2014 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku.

W kontrolowanym okresie wykorzystano środki na zakup książek dla uczniów do nauki języka niemieckiego – wyjazd na praktyki, w kwocie: 700,80 zł.

## **ROZDZIAŁ 80195 -pozostała działalność**

§	Plan 2015 roku	wydatki do 31.03.2015 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
<b>4440</b>	<b>11.632,00</b>	<b>8.723,76</b>	<b>75,00</b>

W rozdziale tym naliczono zgodnie z art 53 ust 2 Ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982r. (t.j. Dz.U. Nr 97/2006 poz. 676 ze zm.). odpis na ZFŚS dla emerytów i rencistów ZSZ w Nowym Mieście Lub. na rok 2015. Przekazano do 31marca 2015 r. na konto bankowe zfs = 75% planowanych środków zgodnie z art. 6, ust 2, Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. Nr 70/1996, poz. 335 ze zm.).

Wszystkie skontrolowane dowody księgowe za jeden kwartał bieżącego roku, były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez osoby upoważnione. Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania dowodu: tj. z rachunku budżetu jednostki/z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

### **Rozrachunki i roszczenia**

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”- rozrachunki i roszczenia:

- 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 rozliczenia dochodów budżetowych,
- 223 rozliczenia wydatków budżetowych,
- 225 rozrachunki z budżetami,
- 229 pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 pozostałe rozrachunki.

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności na koniec kontrolowanego okresu tj. 31.03. 2015 r. był następujący:

	<b>stan na dzień 31.03.2015 r.</b>
--	------------------------------------



rozdział	Konto	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
80130	201	382,22	9.395,90
	221	822,97	0,00
	222	825,19	0,00
	223	0,00	1.828.335,00
	225	0,00	0,00
	229	0,00	0,00
	231	0,00	0,00
	234	500,00	172,16
	240	0,00	277,00
Razem:		<b>2.530,38</b>	<b>1.838.180,06</b>
80195	222	0,89	0,00
	<b>Razem</b>	<b>2.531,27</b>	<b>1.838.180,06</b>

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 31.03. 2015 r. wykazano stan po stronie **Wn 201** w kwocie: **382,22 zł** - dotyczy należności z okresu od VI.2010 r. do VI.2011 r. do zapłaty przez najemców pomieszczeń szkolnych– zwrot kosztów eksploatacji najmu - skierowana na drogę sądową.

Saldo po stronie **Ma 201** w wysokości: **9.395,90 zł** dotyczy zobowiązań bieżących z tytułu zakupu materiałów i usług. Zobowiązania uregulowano w terminie w kwietniu 2015 r.

Na koncie **221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych”** na dzień 31.03. 2015 r. wykazano stan po stronie Wn 221 w wysokości: **822,97 zł** – dotyczy odpłatności czynszu (418,53 zł) za wynajem pomieszczeń szkolnych za okres od I.2011 r. do VI.2011 r. oraz naliczone odsetki za zwłokę (404,44 zł) do dnia 31.03.2015r. Sprawę skierowano na drogę sądową.

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 31.03. 2015 r. wykazano stan po stronie Wn 222 (rozdział 80130) w wysokości: 825,19 zł i 0,89 zł (rozdział 80195) dochody przekazane do budżetu starostwa = **826,08 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: **1.295,83 zł**. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **469,75 zł** i dotyczy:

Rozdział 80130 § 0920 =odsetek za III.2015 r. w kwocie: 403,28 zł,

“ § 0970 =dochody z płac 0,3% i 0,1% w kwocie: 66,00 zł (469,28 zł).

Rozdział 80195 § 0920 =odsetek za III.2015 r. w kwocie: 0,47 zł, co łącznie = **469,75 zł**.

Wymienione powyżej dochody przekazano do budżetu powiatu w dniu 10 kwietnia 2015 r. (wyciąg bankowy nr 41/2015 dowód księgowy nr 271/7/04/2015– budżet główny i nr 8/2015 – program Erasmus+).

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

Na koncie **223 – „rozliczenia wydatków budżetowych”** na dzień 31.03. 2015 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.828.335,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **1.457.030,25 zł**. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących na koncie do dyspozycji jednostki.

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

Na koncie **234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami”** na dzień 31.03. 2015 r. wykazano stan po stronie Wn 234 w wysokości **500,00 zł**, która dotyczy zaliczki na bieżące zakupy.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 udzieliła pisemnie główna księgowa –Joanna Seroczyńska (załącznik nr 1)

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego:

- jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 28 1020 3583 0000 3202 0011 3191 [stan środków pieniężnych na dzień 31.03.2015 r. WB nr 36/2015 z dnia 31.03.2015 r. dowód księgowy nr 271/1-7/03/2015], który wynosi: **372.751,83 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.
- Projektu „Erasmus+” prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 84 1020 3583 0000 3402 0131 6728 [stan środków pieniężnych na dzień 31.03.2015 r. WB nr 7/2015 z dnia 31.03.2015 r. dowód księgowy nr 15/1-2/03/2015], który wynosi: **55.019,86 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 139 – „Inne rachunki bankowe”.

*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 (tekst jedn. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.) jednostka budżetowa opracowała instrukcję inwentaryzacyjną. W instrukcji przyjęto zasady, terminy przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w jednostce.

W kontrolowanej jednostce wydano Zarządzenie Nr 3/2013 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lub. z dnia 14 lutego 2013 roku w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego Zespołu Szkół Zawodowych w Nowym Mieście Lubawskim – w załączniku nr 4 – *metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych*.

Inwentaryzacja składników majątkowych objętych ewidencją księgową na kontach:

- 011 – „środki trwałe”;
- 013 – „pozostałe środki trwałe”
- 014 – „zbiory biblioteczne”
- 020 – „wartości niematerialne i prawne”

przeprowadzana jest co cztery lata w formie spisu z natury.

W Zarządzeniu Nr 33/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 17 września 2014r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Zespołu Spisowego do przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej składników majątkowych mienia Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz w Zarządzeniu Nr 34/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 17 września 2014r. w sprawie powołania Komisji Skontrolowej do przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej zbiorów bibliotecznych będących w ewidencji Biblioteki szkolnej w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Arkusze spisu z natury, kompletne, wycenione i zatwierdzone przez głównego księgowego, osobę materialnie odpowiedzialną – dyrektora placówki i komisję inwentaryzacyjną, znajdując się w dokumentacji jednostki.

Spis z natury obejmuje: pozostałe środki trwałe, środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, oraz księgozbiór objęte ewidencją księgową, dokonano na arkuszach spisowych: (załącznik nr 2)

**na koncie 013:**

1. sala nr 105, stron 3, poz. 68, na kwotę:	33.808,39 zł.;
2. sala nr 110, stron 4, poz. 84, na kwotę:	34.397,65 zł.;
3. sala nr 111, stron 1, poz. 10, na kwotę:	6.197,85 zł.;
4. sala nr 112, stron 2, poz.54, na kwotę:	23.358,32 zł.;
5. sala nr 115, stron 1, poz. 16, na kwotę:	11.432,57 zł.;
6. sala nr 119 /117, stron 2, poz. 29, na kwotę:	11.855,73 zł.;
7. sala nr 121, stron 1, poz. 5, na kwotę:	5.295,17 zł.;
8. sala nr 122, stron 1, poz. 20, na kwotę:	19.354,76 zł. ;
9. sala nr 123, stron 1, poz. 3, na kwotę:	99,00 zł.;
10. sala nr 124, stron 1, poz. 9, na kwotę:	11.595,92 zł.;
11. sala nr 125, stron 1, poz.27, na kwotę:	25.013,45 zł.;
12. sala nr 127, stron 1, poz.27, na kwotę:	18.165,85 zł.;
13. sala nr 128, stron 1, poz.2, na kwotę:	522,48 zł.;
14. sekretariat w LO, stron 1, poz.10, na kwotę:	9.368,97 zł.;
15. sala nr 205, stron 2, poz.37, na kwotę:	12.404,04 zł.;
16. sala nr 209, stron 3, poz.58, na kwotę:	23.302,99 zł.;
17. sala nr 210, stron 1, poz.19, na kwotę:	29.694,58 zł.;
18. sala nr 211, stron 1, poz.10, na kwotę:	5.491,43 zł.;
19. sala nr 212, stron 1, poz.6, na kwotę:	4.241,70 zł.;
20. sala nr 215/213, stron 1, poz.15, na kwotę:	2.211,98 zł.;
21. sala nr 217, stron 1, poz.23 na kwotę:	51.800,19 zł.;
22. sala nr 218/220, stron 1 poz.12, na kwotę:	22.005,00 zł.;
23. sala nr 221, stron 1, poz.20, na kwotę:	12.320,26 zł.;
24. sala nr 225, stron 1, poz.13, na kwotę:	4.678,22 zł.;
25. sala nr 227, stron 1, poz.23, na kwotę:	11.205,95 zł.;
26. sala nr 228, stron 1, poz.6, na kwotę:	4.081,30 zł.;
27. sala nr 306, stron 1, poz.20, na kwotę:	66.004,93 zł.;
28. sala nr 305 a, stron 1, poz.16, na kwotę:	9.664,39 zł.;
29. sala nr 308, stron 1, poz.7, na kwotę:	4.787,07 zł.;
30. sala nr 309, stron 1, poz.10, na kwotę:	5.055,14 zł.;
31. sala nr 310, stron 1, poz.15, na kwotę:	4.193,39 zł.;
32. sala nr 313, stron 2, poz.39, na kwotę:	8.702,49 zł.;
33. sala nr 315, stron 1, poz.9, na kwotę:	9.568,17 zł. ;
34. sala nr 316, stron 1, poz.2, na kwotę:	3.718,02 zł.;
35. sala nr 317, stron 1, poz.6, na kwotę:	9.618,00 zł.;
36. sala nr 318, stron 1, poz.2, na kwotę:	1.757,32 zł.;
37. sala nr 322/319, stron 1, poz.2, na kwotę:	3.441,76 zł.;
38. boksy, stron 1, poz.2, na kwotę:	27.642,20 zł.;
39. sala w-f, stron 1, poz.15, na kwotę:	1.087,80 zł.;
40. sala w-f, stron 2, poz.54 na kwotę:	18.724,37 zł.;
41. pom. sprzątających, stron 1 poz.12, na kwotę:	6.242,15 zł.;
42. warsztat, stron 5, poz.114, na kwotę:	49.849,69 zł.;
43. magazyn, stron 1, poz.17, na kwotę:	9.620,50 zł.;
44. sklepik szkolny, stron 1, poz.5, na kwotę:	3.350,41 zł.;

I. pozostałe środki trwałe = razem - **konto 013:** 676.931,55 złotych.

II. Środki trwałe - **konto 011-** są ujęte w zastawieniu arkuszy pod pozycją 45 o wartości

**10.103.826,35** złotych.

III. Wartości niematerialne i prawne - **konto 020** - są ujęte w zastawieniu arkuszy pod pozycją 46 o wartości **70.206,18** złotych.

IV. Księgozbiór : zbiory biblioteczne -**koncie 014** - są ujęte w zastawieniu arkuszy pod pozycją 47 o wartości na kwotę: **20.609,89** złotych.

Ewidencja księgowa –zestawienie obrotów i sald - na dzień 31 grudnia 2014 r.(załącznik nr 3) wykazała następujące stany po stronie Wn:

- 011 = 10.103.826,35 zł
- 013 = 676.931,55 zł
- 014 = 20.609,89 zł
- 020 = 70.206,18 zł.

Powołana komisja inwentaryzacyjna dokonała rozliczenia przeprowadzonej inwentaryzacji i przedłożyła dyrekcji zespołu sprawozdanie pisemne - pismo z dnia 2 stycznia 2015 r. oraz pismo z dnia 17 grudnia 2014 r. o inwentaryzacji księgozbioru bibliotecznego. (załącznik nr 4 i 5)

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

*Nieprawidłowości i różnic w badanym zakresie nie stwierdzono.*

Poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona była na koniec grudnia 2010 r.

Na koniec każdego roku kalendarzowego główny księgowy kontrolowanej jednostki, dokonuje rocznej amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. W załączeniu amortyzacja na dzień 31.12.2014 roku. (załącznik nr 6)

### **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.

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 i Uchwałą Nr VI/55/2015 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 26 marca

2015 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2015 i w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

*Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.*

Ponadto skontrolowano stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki. *Różnic nie stwierdzono.*

#### **4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2015 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.**

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.z 1996r. Nr 70 poz. 335 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i drugim półroczu 2010 r. wyniosło: **2.917,14 zł** (M. P. z 2011 r. Nr 15, poz. 156).

Jednostka działalność socjalną opiera na regulaminie wydanego Zarządzenie Nr 20/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 14 lutego 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.

Naliczony i zatwierdzony odpis ZFŚS na 2015 rok wynosi: **171.442,69 zł** w tym:

- rozdział 80130 = kwota: 159.811,00 zł dla pracowników (n-li śr. roczna 51,31 etatu + 10 adm.obsł. + 5 emeryt.)
- rozdział 80195 = kwota: 11.631,69 zł. dla 9 emerytowanych nauczycieli. (załącznik nr 7)

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. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 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%)

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/1-17/01/2015 do nr 14/1/03/2015]

W dniu 12.03.2015 r. przekazano na konto funduszu socjalnego - z rozdziału 80130 § 4440 kwotę: **119.858,25 zł** [wyciąg bankowy w budżecie podstawowym nr 28/2015 - dowód księgowy budżetu jednostki nr 196/13/03/2015] oraz w dniu 26.03.2015 r. z rozdziału 80195 § 4440 odpis w wysokości **8.723,76 zł** [wyciąg bankowy w budżecie podstawowym nr 34/2015 - dowód księgowy budżety

jednostki nr 249/20/03/2015] = łącznie przekazano kwotę: **128.582,01 zł** [ to jest 75% planowanego odpisu ZFŚS na bieżący rok = 171.442,69 zł].

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2015. (załącznik nr 8)

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego 22 1020 3583 0000 3402 0011 3977 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 11/2015 z dnia 31.03.2015 r. dowód księgowy zfs nr 14/1/03/2015] który wynosi: **132.907,84 zł** - ze stanem konta księgowego 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Na tym protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. Wyjaśnienie głównego księgowego dotyczące należności i zobowiązań („2”) na 31.03.2015r.;
2. Zestawienie arkuszy spisu z natury;
3. Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2014r. kont spisu z natury;
4. Pismo z dnia 02.01.2015r. – rozliczenie inwentaryzacji;
5. Protokół inwentaryzacji księgozbioru bibliotecznego;
6. Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2014 r
7. Plan odpisów na ZFŚS na 2015 rok;
8. Plan rzeczowo-finansowy na rok 2015 ZFŚS.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku pod pozycją: 45

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

.....  
W zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku nie stwierdzono.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej

Nowe Miasto Lub. dnia 28.04.2015 r.

Specjalista d/s kontroli  
Barbara Bagińska

.....

KONTROLUJĄCY

.....  
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor Zespołu  
Mirosław Wodara

.....  
Główna Księgowa  
Joanna Seroczyńska

.....  
KONTROLOWANI

**AKCEPTUJĄCY:**

Przewodniczący Zarządu  
Powiatu Nowomiejskiego.  
Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku;
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lub.;
3. a/a

*Sporządziła: Barbara Bagińska*