

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół im C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **04.05.2015 r. - 13.05.2015 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym 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 – 00680911

NIP jednostki – 877-10-01-958

Kontrolowana jednostka: ***Zespół Szkół im C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.*** – ul. 3 Maja 24 [Tel:56/4726020] jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie edukacji publicznej działającą na podstawie STATUTU SZKOŁY nadanego Uchwałą Rady Powiatu nr XI/81/03 z dnia 29.07.2003 roku.

Kierownik jednostki: - ***Barbara Przeradzka-Martko***, której powierzono stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. na okres od dnia 01 września 2007r. do 31 sierpnia 2012r. Uchwałą Nr 31/181/2007 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 29 sierpnia 2007r. oraz od dnia 01 września 2012r. do 31 sierpnia 2017r. Uchwałą Nr 69/355/2012 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 25 lipca 2012r.

Główny Księgowy: - ***Anna Grzywacz*** zatrudniona na stanowisku od dnia 01 kwietnia 2001 r. przez Dyrektora Zespołu Szkół im C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

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

Zakres kontroli: prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki w tym:

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe 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:

1. Zarządzenie Nr 22/2014 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości;
2. Zarządzeniem Nr 10/2014 Dyrektora Zespołu Szkół im C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 26 maja 2014r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim;
3. Zarządzenie Nr 5/2012 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości;

4. Zarządzenie 16/2010 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Zespołu Szkół im. C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub. w zakresie:
 - a) ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1);
 - b) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2);
 - c) wykazu kont księgi głównej dla jednostki budżetowej i innej działalności (załącznik nr 3);
 - d) wykazu kont pomocniczych prowadzonych do kont księgi głównej (załącznik nr 4);
 - e) wykazu materiałów objętych ewidencją na koncie 310 (załącznik nr 5);
 - f) wykazu dowodów wewnętrznych (załącznik nr 6);
 - g) wykazu systemów informatycznych dopuszczonych do stosowania w Zespole Szkół im.C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub. (załącznik nr 7);
 - h) opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 8);
 - i) systemu służącego ochronie danych – programowe zasady ochrony danych(załącznik nr 9);
 - j) zasady archiwizacji danych (załącznik nr 10);
 - k) instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 11).
5. Zarządzenie Nr 8/2009 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 16 czerwca 2009 roku w sprawie wprowadzenia:
 - Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.;
 - Regulaminu premiowania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.;
 - Regulaminu funduszu nagród oraz przyznawania nagród za szczególne osiągnięcia pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.;
 - Regulaminu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.
6. Zarządzenie Nr 17/2010 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z 31.XII.2010 roku w sprawie procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Zespole Szkół im. C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub.;
7. Zarządzenie Nr 5/2001 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 11.07.2001 w sprawie gospodarki kasowej, sporządzania , obiegu i kontroli dowodów księgowych;

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona była metodą komputerową. Jednostka korzysta z programów:

- „Księgowość budżetowa i planowanie - BUDŻET- system księgowości budżetowej” firmy „INFO-SYSTEM” T i R. Groszek Legionowo,
- Płace Optimum i Kadry Optimum – system kadrowo-płacowy firmy „VULKAN” Sp. z o.o. Wrocław,
- PŁATNIK – system tworzenia dokumentów ZUS firmy „Prokom Software”.

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

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

1. Dziennik główna
2. Księgi pomocnicze
3. Obroty na klasyfikacjach wydatków [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§].
4. Obroty na klasyfikacjach dochodów [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§].
5. Zestawienie obrotów i sald - sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Urządzenia księgowe prowadzone są zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonym terminie.

Okres objęty kontrolą od stycznia do marca 2015 roku.

Kontrolą objęto **27,21%** wydatków budżetowych jednostki planowanych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2015r. *od nr 1/1/I/15 do nr 87/16/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.

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

Dochody budżetowe.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Rozdział		§	Tytułem	Plan na 2015 rok	Przypisy na 2015 r.	Dochody do 31.03.2015 r.	Wykonanie w %(6:4)
1		2	3	4	5	6	7
1	80195	0690	Wpływy z różnych opłat	502,00	87,00	87,00	17,33
2		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	26.500,00	6.719,07	6.719,07	25,35
3		0920	Pozostałe odsetki	6.840,00	923,90	923,90	13,51
4		0970	Wpływy z różnych dochodów	3.000,00	191,95	191,95	6,40
80195			razem	36.842,00	7.921,92	7921,92	21,50
1	85410	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	8.914,00	2.282,27	2.282,27	
85410			razem	8.914,00	2.282,27	2.282,27	25,60
1	80195	0920	Pozostałe odsetki	0,00	175,57	175,57	
PROJEKT - 80195				0,00	175,57	175,57	0,00
OGÓŁEM				45.756,00	10.379,76	10.379,76	22,69

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych oraz analizy zaksięgowanych dochodów stwierdzono, że dochody osiągnięte przez jednostkę przekazywane są w terminach miesięcznych na rachunek budżetu powiatu.

W rozdziale 80195:

- 1. Wpływy z różnych opłat - § 0690** są księgowane dochody za wydane duplikaty świadectw i legitymacji. Do 31.03. 2015 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **87,00 zł**.

2. **Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych - § 0750** są księgowane dochody za wynajęte mieszkania – nauczycielom i pracownikom, lub pomieszczenia szkolne na inne cele – np. sal lekcyjnych, lokalu na sklep szkolny itp. Na wynajęte pomieszczenia oraz na wynajęte mieszkania pracownikom i emerytom Zespołu Szkół, zawarte są umowy. Do 31.03. 2015 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **6.719,07 zł.**
3. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. kwartalne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03. 2015 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **923,90 zł.**
4. **Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowy z ZUS. Do 31.03.2015 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **191,95 zł.**

Podstawa prawna:

1. *Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. 137 poz. 926 z 1997 r. ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 24 grudnia 2002 roku §1 ust 1 pkt. 1(Dz.U. nr 240 poz. 2065)*
2. *Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.XII.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 153/1998 poz. 1005 ze zm.).*

W rozdziale 85410:

1. **Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych - § 0750** są księgowane dochody za wynajęte mieszkania – nauczycielom i pracownikom, pomieszczenia internatowe na inne cele. Na wynajęte pomieszczenia oraz na wynajęte mieszkania pracownikom Zespołu Szkół, zawarte są umowy. Do 31.03.2015 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.179,85 zł.**

W rozdziale 80195 - PROJEKT:

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

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. kwartalne odsetki bankowe konta jednostki „PROJEKT”. Do 31.03. 2015 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **175,57 zł.**

Analizując powyższe tabelki przypisy dochodów i dochody otrzymane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych na dzień 31.03.2015 r.

• **Wydatki budżetowe**

W badanym okresie tj. od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. roku - zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki - wydatki budżetowe zrealizowane zostały przez Zespół Szkół w kwocie:

1.003.698,57 zł (łącznie z realizowanym projektem) w tym: *płace i pochodne w kwocie: 918.612,96 zł, co stanowi 91,52 %* ogółu wydatków jednostki.

Do dnia 31.03.2015 r. zostały przekazane z budżetu powiatu dla jednostki, środki na pokrycie wydatków w wysokości: **1.626.303,54** złotych (łącznie ze środkami z projektu) (załącznik nr 1)

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I kwartale 2015 roku.

rozdział	§4010	§4040	§4110	§4120	RAZEM:
1. 80120	454.876,59	157.006,38	98.864,20	11.670,71	722.417,88
2. 80130	0,00	38.449,75	6.609,51	881,34	45.940,60
3. 80150	1.120,00	895,00	347,00	50,00	2.412,00
4. 80195	70.967,86	27.744,41	19.748,81	2.587,72	121.048,80
5. 85410	19.909,17	2.691,85	3.847,80	344,86	26.793,68
OGÓŁEM:	546.873,62	226.787,39	129.417,32	15.534,63	918.612,96

Łącznie zatrudnionych jest: **52 pracowników = 47,05 etatów** w tym: **36 nauczycieli = 34,05 etatu** (31 na etacie + 5 na części etatu= 3,05 etatu) i **15 osób - pracownicy administracji i obsługi.** (5 adm + 10 obsł.) = **13 etatów**] (5 adm.+ 8 obsł.)

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

- 80120- licea ogólnokształcące - 34 nauczycieli [29 etat. + 5 niepełno]
- 80130- szkoły zawodowe - 0
- 80150 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki - 1 nauczyciel etatowy
- 80146- doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli - 0 „
- 80195-pozostała działalność - 14 pracowników [5 etatów administracji i 7 etatów obsługi]
- 85406 – poradnie psychologiczno pedagogiczne - 0 „
- 85410-internaty i bursy szkolne - 1 nauczyciel na części etatu + 1 etatowy pracownik obsługi]

Realizacja wydatków budżetowych w I kwartale **2015 roku** w poszczególnych rozdziałach przedstawia się następująco:

Lp.	Rozdział	Plan 2015 r.	wydatki do 31.03.2015 r.	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	80120	2.5487.343,00	758.581,08	31,79
	80120 projekt	147.669,00	22.151,89	15,00
2	80130	232441,00	49.318,21	21,22
3	80146	18.569,00	7.594,60	40,90
4	80150	22.619,00	2.412,00	10,66
5	80195	536.117,00	123.911,80	23,11
	Razem 801	3.505.758,00	963.969,58	27,50
6	85406	22.091,00	0,00	0,00
7	85410	161.141,00	39.728,99	24,65
	Razem 854	183.232,00	39.728,99	21,68
	OGÓŁEM:	3.688.990,00	1.003.698,67	27,21

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe od nr 1/1/I/15 do nr 87/16/III/15, związane z wydatkami bieżącymi jednostki 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:

- budżetu podstawowego jednostki budżetowej [w tym dochodów],
- projekt „Cool – ciekawi, otwarci, odważni licealiści” z udziałem środków Unii Europejskiej
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Struktura wydatków w jednostce w poszczególnych rozdziałach w badanym okresie przedstawia się następująco:

1. ROZDZIAŁ 80120- licea ogólnokształcące

§	Plan 2015 r.	wydatki do 31.03.2015 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	1.741.649,00	454.876,59	26,12
4040	161.009,00	157.006,38	97,51
4110	323.414,00	98.864,20	30,57
4120	46.094,00	11.670,71	25,32
razem płace i pochodne	2.272.166,00	722.417,88	31,79
3020	1.000,00	0,00	0,00
4210	55.426,00	0,00	0,00
4240	11.000,00	1.530,27	13,91
4260	47.532,00	18.160,80	38,21
4270	3.000,00	694,20	23,14
4280	600,00	0,00	0,00
4300	31.288,00	5.815,48	18,59
4360	7.757,00	1.608,95	20,74
4410	3.500,00	930,50	26,59
4420	335,00	0,00	0,00
4430	9.969,00	5.177,00	51,93
4440	94.067,00	0,00	0,00
4510	3.500,00	989,00	28,26
4520	5.028,00	1.257,00	25,00
4700	2.175,00	0,00	0,00
razem "rzeczówka"	276.177,00	36.163,30	13,09
OGÓŁEM:	2.548.343,00	758.581,08	29,77

W rozdziale 80120 – licea ogólnokształcące – wydatki stanowią 75,58% ogółu wydatków jednostki [758.581,08 do 1.003.698,57]

Wydatki na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
 - § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy,
- do wydatków ogółem w 2015 roku w tym rozdziale wynosił: 71,98% [722.417,88 do 1.003.698,57]

Wydatki „rzeczowe” w stosunku do wszystkich wydatków w 2014 r. w tym rozdziale zrealizowano w 3,60 % [36.163,20 do 1.003.698,57].

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

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

1.1. 80120- licea ogólnokształcące= PROJEKT

§	Plan 2015 r.	wydatki do 31.03.2015 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4017	4.250,00	0,00	0,00
4019	750,00	0,00	0,00
4117	4.761,00	824,68	17,32
4119	841,00	103,08	12,26
4127	679,00	117,54	17,31
4129	119,00	20,75	17,44
razem place i pochodne	11.400,00	1.066,05	9,35
4177	23.446,00	4.797,43	20,46
4179	4.137,00	889,07	21,49
4217	4.947,00	1.280,78	25,89
4219	873,00	226,02	25,89
4307	87.436,00	11.808,66	13,51
4309	15.430,00	2.083,88	13,51
razem "rzeczówka"	136.269,00	21.085,84	15,47
OGÓŁEM:	147.669,00	22.151,89	15,00

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe związane z wydatkami projektu, od nr 1/1/I/15 do nr 24/1/III/15, za okres od 01.01.2015 r. do 31.03. 2015 r.

W omawianym projekcie – wydatki stanowią 2,21% ogółu wydatków jednostki [22.151,89 do 1003.698,57]

Wydatki na place i pochodne = 1.066,05 zł.

- § 4017,4019 - place, § 4117 , 4119- składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4127.4129 - składek na Fundusz Pracy, do wydatków ogółem w 2015 roku w tym rozdziale wynosił: 0,11% [1.066,05 do 1.003.698,57]

Wydatki „rzeczowe” = 21.085,84 zł, w stosunku do planowanych w 2015 r. zrealizowano w 15,47 % [do .136,269,-]. Ze środków projektu zakupiono: pomoce naukowe na zajęcia przedmiotowe materiały biurowe na warsztaty nauczycieli i usługi transportowe na spotkanie młodzieży i nauczycieli z przedsiębiorcami, itp.

2. ROZDZIAŁ 80130- szkoły zawodowe

§	Plan 2015r.	wydatki do 31.03.2015 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4040	38.450,00	38.449,75	100,00
4110	6.610,00	6.609,51	99,99
4120	942,00	881,34	93,56
razem place i pochodne:	46.002,00	45.940,60	99,87
4210	106.439,00	-37,02	-0,03
4260	50.000,00	3.414,63	6,83
4300	30.000,00	0,00	0,00
razem "rzeczówka"	186.439,00	3.377,61	1,81
RAZEM - 80130	232.441,00	49.318,21	21,22

W rozdziale 80130 – „szkoły zawodowe” – realizowane są wydatki związane z bieżącym korzystaniem z pomieszczeń przez szkoły zawodowe oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2015r. Wydatki te stanowią 4,91 % ogółu wydatków jednostki. [49.318,21 do 1.003.698,57].

Wydatki na place i pochodne t.j.:

- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,

- § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy do wydatków ogółem w tym rozdziale w 2015 roku wynosił 4,58 % [45.940,60 do 1.003.698,57]

Wydatki „rzeczowe” w rozdziale 80130 stanowią zaledwie 1,16% wszystkich wydatków w tym rozdziale [3.377,61 do 1.003.698,57].

3. ROZDZIAŁ 80146 - doskonalenie i kształcenie nauczycieli

§	Plan 2015 r.	wydatki do 31.03.2015 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
3020	8.000,00	0,00	0,00
4240	1.000,00	0,00	0,00
4410	3.000,00	2.136,60	71,22
4700	6.569,00	5.458,00	83,09
Razem - 80146	18.569,00	7.594,60	40,90

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

4. ROZDZIAŁ 80150 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki

§	Plan 2015 r.	Wydatki do 31.03.2015 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	4.477,00	1.120,00	25,02
4040	895,00	895,00	100,00
4110	923,00	347,00	37,59
4120	132,00	50,00	37,88
razem płace i pochodne:	6.427,00	2.412,00	37,53
4210	15.711,00	0,00	0,00
4440	481,00	0,00	0,00
razem „rzeczówka”	16.192,00	0,00	0,00
RAZEM - 80134	22.619,00	2.412,00	10,66

W rozdziale 80150 – „zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki” - wydatki stanowią 0,24% ogółu wydatków jednostki [2.412,00 do 1.003.698,57] przeznaczone na płace i pochodne, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli sprawujących opiekę nad uczniami niepełnosprawnymi.

5. ROZDZIAŁ 80195 - pozostała działalność.

§	Plan 2015 r.	wydatki do 31.03.2015 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4010	367.598,00	70.967,86	19,31
4040	29.113,00	27.744,41	95,30
4110	70.723,00	19.748,81	27,92
4120	10.080,00	2.587,72	25,67
razem płace i pochodne:	477.514,00	121.048,80	25,35
3020	1.860,00	465,00	25,00
4210	2.965,00	0,00	0,00
4300	5.232,00	0,00	0,00
4440	46.148,00	0,00	0,00

4480	2.398,00	2.398,00	100,00
razem "rzeczówka"	58.603,00	2.863,00	4,88
Razem - 80195	536.117,00	123.911,80	23,11

W rozdziale 80195 – pozostała działalność - wydatki tego rozdziału stanowią 12,35 % ogółu wydatków jednostki [123.911,80 do 1.003.698,57] i dotyczą głównie : płac i ich pochodnych dla **14** pracowników administracji i obsługi (5 etatów administracji i 9 pracowników obsługi -7 etatów), zatrudnionych w Zespole Szkół w Nowym Mieście Lub., oraz wydatków rzeczowych i odpisu na zfsś tych pracowników.

6. ROZDZIAŁ 85406- poradnie psychologiczno pedagogiczne

§	Plan 2015 r.	wydatki do 31.03.2015 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4210	10.217,00	0,00	0,00
4260	3.986,00	0,00	0,00
4300	2.287,00	0,00	0,00
4360	5.601,00	0,00	0,00
RAZEM	22.091,00	0,00	0,00

W rozdziale 85406 – poradnie psychologiczno pedagogiczne - w rozdziale tym realizowane są usługi związane z kosztami eksploatacyjnymi poradni [opał, energia, wywóz nieczystości, itp.]. Wydatki w tym rozdziale w I kwartale 2015 r. nie realizowano, ponieważ środki za pomieszczenia zajmowane przez Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji opłacono z rozdziału internatu a w późniejszym terminie zostaną przez główną księgową skorygowane.

7. ROZDZIAŁ 85410 - internaty i bursy szkolne

§	Plan 2015 r.	wydatki do 31.03.2015 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	85.995,00	19.909,17	23,15
4040	4.417,00	2.691,85	60,94
4110	15.542,00	3.847,80	24,76
4120	2.215,00	344,86	15,57
razem płace i pochodne:	108.169,00	26.793,68	24,77
4210	20.000,00	0,00	0,00
4260	18.482,00	12.516,31	67,72
4300	10.516,00	419,00	3,98
4440	3.974,00	0,00	0,00
razem "rzeczówka"	52.972,00	12.935,31	24,42
RAZEM - 85410	161.141,00	39.728,99	24,65

W rozdziale 85410 - internaty i bursy szkolne - wydatki stanowią 3,96% ogółu wydatków jednostki.[39.728,99 do 1.003.698,57].

Wydatki na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy do wydatków ogółem w 2015 roku, w tym rozdziale, wynosi: 67,44 % [26.793,68 do 39.728,99]

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

Wydatki rzeczowe w tym rozdziale stanowią 32,56 % (12.935,31 do 39.728,99] do wydatków ogółem w tym rozdziale w 2015 roku.

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

• **Rozrachunki i roszczenia**

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Zespole Szkół im.C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”- rozrachunki i roszczenia:

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

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności na koniec kontrolowanego okresu tj. 31.03.2015 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2015r.	
	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
201	0,00	0,00
221	0,00	0,00
222	6.776,68	0,00
222 projekt	8,82	
223	0,00	1.362.045,00
223-projekt	0,00	264.258,54
225	0,00	0,00
229	29.953,93	0,00
231	240.430,93	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
Razem	277.170,36	1.626.303,54

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na 31.03.2015 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **6.785,55 zł**, w tym: jednostka = 6.776,68 i projekt = 8,82 zł, natomiast w sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane wykazano stan: 10 . 379 , 76 zł.

Różnica pomiędzy otrzymanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **3.594,26 zł.**

Dochody w wysokości: **3.594,26 zł** przekazano do budżetu jst w dniu 10 kwietnia 2015 r. WB 36/2015 i WB 17/2015(projekt), a dotyczą dochodów otrzymanych w marcu 2015 r. z tytułu:

- 80195 § 0690 = 87,00 zł. duplikaty świadectw itp.,
- 80195 § 0750 = 2.122,92 zł. czynszu za mieszkanie pracownicze i usługi obce,
- 80195 § 0920 = 401,19 zł. naliczonych przez bank odsetek kapitałowych,
- 80195 § 0970 = 45,13 zł. naliczonego wynagrodzenia płatnika 0,3% t.j.

razem 80195 = 2.656,24 zł.

- 85410 § 0750 = 771,27 zł. czynszu za mieszkanie pracownicze w internacie,

razem = 3.427,51 zł;

- 80195 § 0920(projekt) = 401,19 zł. naliczonych przez bank odsetek kapitałowych,

przekazane dochody ogółem: = 3.594,26 zł.

Przekazano dochody budżetowe za III.2015 r. zgodnie z dokumentacją księgową oraz z zestawienia obrotów i sald za ten okres – (konto 130-2)= 3.594,26 zł (w tym: 3.427,51 zł + 166,75 zł projekt). (załącznik nr 1)

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

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

Na konto 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na 31.03.2015 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.626.303,54 zł.** (budżet główny + projekt) natomiast w sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb-28s w kolumnie 6 – wydatki wykonane wykazano stan: 1.003.698,57 zł, łącznie z projektem.

Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami wyniosła: 622.604.97 zł i dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki, w budżecie głównym i realizowanym projekcie.

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

Na konto 229 – „pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 31.03.2015 r. wykazano stan po stronie Wn 229 w wysokości: **29.953,93 zł.** zobowiązanie z tytułu naliczonych składek ZUS od „13” za 2014 r.

Na koncie 231 – „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 31.03.2015 r. wykazano stan po stronie Wn 231 w wysokości: **240.430,93 zł,** który dotyczy naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego”13” za rok 2014

Wyjaśnień w tym zakresie udzieliła pisemnie główna księgowa jednostki Pani Anna Grzywacz (załącznik nr 2)

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 13 10203583 0000 3802 0011 3167 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 32/2015 dowód księgowy 79/1-47/III/15] na dzień **31.03.2015 roku** wynosi: **383.925,83 zł** –ze stanem konta księgowego Wn 130-1 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Stan rachunku bankowego projektu: Nr 59 1020 3583 0000 3502 0126 3003 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 16/2015 dowód księgowy 22/1-52/III/15] na dzień **31.03.2015**

roku, wynosi: **242.273,40 zł** –ze stanem konta księgowego Wn 130-1 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

• **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 16/2010 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Zespołu Szkół im. C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub. i zmian do tego zarządzenia w zakresie: załącznik nr 11 -instrukcja inwentaryzacyjna.

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 19/2014 Dyrektora Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 23 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 przedmiotów nietrwałych objętych ewidencją księgową (*załącznik nr 3*)

na koncie 011:

1. środki trwałe, stron 1, poz. 25, na kwotę= 4.855.896,22 zł.;
2. środki trwałe - grunty - na kwotę= 111.470,00 zł.

razem konto 011= **4.967.366,22 zł.**

na koncie 013:

1. sala nr 3, stron 1, poz. 12, na kwotę = 12.936,24 zł.
2. sala nr 8, stron 1, poz. 16, na kwotę = 10.031,00 zł.
3. sala nr 10 –sekretariat, stron 1, poz. 16, na kwotę = 11.639,43 zł.
4. sala nr 102, stron 1, poz. 11, na kwotę = 7.594,63 zł.
5. sala nr 103, stron 1, poz. 26, na kwotę = 22.454,55 zł.
6. sala nr 112, stron 1, poz. 11, na kwotę = 9.858,69 zł.
7. sala nr 113, stron 1, poz. 16, na kwotę = 13.044,42 zł.

8. sala nr 114, stron 1, poz. 11, na kwotę = 2.164,87 zł.
9. sala nr 115, stron 1, poz. 15, na kwotę = 7.743,96 zł.
10. sala nr 116, stron 1, poz. 20, na kwotę = 25.559,10 zł.
11. sala nr 208, stron 1, poz. 12, na kwotę = 5.373,18 zł.
12. pom.administr., stron 1, poz. 28, na kwotę = 54.595,12 zł.
13. archiwum, stron 1, poz. 4, na kwotę = 678,60 zł.
14. aula, stron 1, poz. 11, na kwotę = 16.480,28 zł.
15. biblioteka, stron 3, poz. 73, na kwotę = 70.682,77 zł.
16. gabinet dyrektora, stron 1, poz. 13, na kwotę = 8.351,34 zł.
17. doradca zawodowy, stron 1, poz. 14, na kwotę: 8.099,39 zł.
18. edukacja multimed., stron 1, poz. 10, na kwotę = 61.971,06 zł.
19. eduk.multimed. zaplecze, stron 1, poz. 8, na kwotę = 2.752,36 zł.
20. fizyka/zaplecze, stron 4, poz. 89, na kwotę = 54.502,68 zł.
21. gaśnica, stron 1, poz. 6, na kwotę = 355,59 zł.
22. księgowość/kadry, stron 1, poz. 18, na kwotę = 14.249,92 zł.
23. holl/korytarz, stron 2, poz. 40, na kwotę = 63.069,23 zł.
24. hala sportowa, stron 4 poz. 110, na kwotę = 89.153,83 zł
25. sala nr 11, stron 1, poz. 19, na kwotę = 2.615,05 zł.
26. sale internatu, stron 2, poz. 57, na kwotę = 52.445,52 zł.
27. izba tradycji, stron 1, poz. 8, na kwotę = 1.109,04 zł.
28. sala konferencyjna, stron 1, poz. 15, na kwotę = 28.217,19 zł.
29. konserwator/socjalny, stron 2, poz. 53, na kwotę = 16.454,15 zł.
30. ochrona, stron 1, poz. 5, na kwotę = 365,33 zł.
31. pedagog, stron 1, poz. 17, na kwotę: 9.810,60 zł.
32. pielęgniarka, stron 1, poz. 5, na kwotę = 534,62 zł.
33. pokój nauczycielski, stron 2, poz. 20, na kwotę = 12.893,91 zł.
34. pralnia, stron 1, poz. 8, na kwotę = 1.540,10 zł.
35. projekt/dyrektor, stron 1, poz. 8, na kwotę = 9.562,00 zł.
36. projekt/matematyka, stron 1, poz. 28, na kwotę = 2.160,40 zł.
37. różne/zapasy, stron 1, poz. 11, na kwotę = 18.324,08 zł.
38. sala nr 1/matematyka, stron 1 poz. 11, na kwotę = 8.635,04 zł
39. sala nr 109/geografia, stron 5, poz. 129, na kwotę = 9.591,52 zł.
40. sala nr 117/matemat.zaplecze, stron 1, poz. 14, na kwotę = 8.497,61 zł.
41. sala nr 12/biologia, stron 1, poz. 11, na kwotę = 10.543,88 zł.
42. sala nr 13, stron 1, poz. 11, na kwotę = 8.155,92 zł.
43. sala nr 14 /informatyka, stron 1, poz. 19, na kwotę = 23.801,51 zł.
44. sala nr 16, stron 1, poz. 9, na kwotę = 6.547,91 zł.
45. sala nr 17/zaplecze, stron 2, poz. 44, na kwotę: 18.424,84 zł.
46. sala nr 2, stron 1, poz. 11, na kwotę = 5.727,72 zł.
47. sala nr 200/historia , stron 2, poz. 50, na kwotę = 5.394,67 zł.
48. sala nr 202/zaplecze, stron 1, poz. 21, na kwotę = 14.405,92 zł.
49. sala nr 206/historia, stron 1, poz. 11, na kwotę = 10.216,07 zł.
50. sala nr 207/labol.inform., stron 1, poz. 16, na kwotę = 71.026,35 zł.
51. sala nr 210/j.polski, stron 1, poz. 14, na kwotę = 8.00 zł.623,37 zł.
52. sala nr 211/j.polski, stron 1 poz. 11, na kwotę = 5.372,82 zł
53. sala nr 213/chemia +zaplecze, stron 2, poz. 38, na kwotę = 20.015,00 zł.
54. sala nr 214/ pracow.infor., stron 2, poz. 34, na kwotę = 81.358,45 zł.
55. sala nr 9/biologia +zaplecze, stron 5, poz. 132, na kwotę = 49.994,40 zł.
56. gabinet vice dyrektora, stron 1, poz. 23, na kwotę = 21.947,94 zł.

razem konto 013 = **1.117.655,17 zł.**

na koncie 020:

1. wartości niematerialne i prawne,
programy komputerowe - stron 3, poz. 63, na kwotę = **73.160,74 zł.**

Łącznie wartość składników majątkowych wynosi: **6.158.182,23 zł.** i jest zgodny z zestawieniem różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2014 r. (*załącznik nr 4,5*)

Ewidencja księgowa –zestawienie obrotów i sald - na dzień 31 grudnia 2014 r. (*załącznik nr 6*) wykazała następujące stany po stronie Wn:

- 011 = 4.967.366,22 zł.
- 013 = 1.117.655,17 zł.
- 020 = 73.160,74 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.

Różnic nie stwierdzono.

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

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z 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 im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s za rok 2015 z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald za dany miesiąc.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 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 im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim i Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.*

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 ZFŚS na rok 2015 wg naliczenia głównej księgowej jednostki w kwocie:

1. Zespół Szkół: 144.670,00 zł;
2. Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji 38.657,00 zł,

ogółem w kwocie: = **183.327,00 złotych** (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 2012 – 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%)

Planowany odpis ZFŚS na 2015 rok przedstawia się następująco:

Rozdział	Plan odpisu		RAZEM plan 2015r.
	Nauczyciele	Pracownicy administracji i	
80120	94.547,45	0,00	94.547,45
80195	29.373,79	16.773,56	46.147,35
85410	2.879,91	1.093,93	3.973,84
Razem Z.S.:	126.801,15	17.867,49	144.668,64
85406- PPP	24.191,24	4.922,69	29.113,93
85495-PPP	3.599,75	182,32	3.782,07
92116- BP	5.759,82	0,00	5.759,82
Razem PCRE:	33.550,81	5105,01	38.655,82
OGÓŁEM:	160.351,96	22.972,50	183.324,46

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 8)

W I kwartale 2015 roku *nie przekazano* jeszcze żadnego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z budżetu podstawowego w żadnym rozdziale.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego **funduszu socjalnego** jednostki, prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 72 1020 3583 0000 3202 0011 3951 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 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”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. zestawienia obrotów i sald za ten okres od 01.01.2015 r. 31.03.2015 r. jednostki i projektu;
2. wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące należności i zobowiązań kont”2”
3. zestawienie arkuszy spisu z natury;
4. zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2014r. kont spisu z natury;
5. protokół inwentaryzacji i sprawozdanie opisowe;
6. zestawienie różnic inwentaryzacyjnych i weryfikacja sald;
7. plan odpisów na ZFŚS na 2015 rok;
8. plan rzeczowo-finansowy na rok 2015 ZFŚS.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lub. pod poz. 27

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

Nie podpisanie protokołu w ciągu 7 dni od dnia potwierdzenia odbioru będzie traktowane, jako przyjęcie dokumentu w tej formie i treści.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub. dnia 13.05.2015 r.

Specjalista ds kontroli
Barbara Bagińska

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor Zespołu Szkół
Barbara Przeradzka-Martko

.....
Główny Księgowy

Anna Grzywacz

KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego.
Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim;
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego;
3. a/a

Sporządziła: Barbara Bagińska