

## PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku**, w dniach **29.08.2016 r. - 07.09.2016 r.** przez Barbarę Bagińską – specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.147.2015 z dnia 31.12.2015 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;
2. Inspektor ds. płac – Katarzyna Zielińska.

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

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
  - rozrachunki i roszczenia;
3. Prawidłowość naliczania płac i pochodnych oraz przekazanie ich do ZUS, US.
4. Sprawozdawczość budżetowa.
5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2016 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

**Okres objęty kontrolą : 01.01.2016 – 30.06.2016 rok.**

#### **Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2013 r.poz. 595 ze zm).
2. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.).
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
4. Ustawa z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz.2572 ze zm.)
5. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.)
6. 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.).
7. 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.
8. 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.
9. 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 18/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 24 sierpnia 2015 roku w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
- Zarządzenie Nr 10/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 24 kwietnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zmian do regulaminu dotyczącego zasad wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń oraz wprowadzenia regulaminu premiowania

pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych 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 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 31/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 01 września 2014 roku w sprawie zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących 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 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 Wolters Kluwer S.A. w Warszawie (połączone z 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 czerwca 2016 roku.**

Kontrolą objęto **54,64 %** wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe jednostki za I półrocze 2016 r. od nr 1/1/01/2016 do nr 655/1-30/06/2016.

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 30.06.2016 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 2016 rok	Przypis do 30.06.2016 r.	Wpływy do 30.06.2016 r.
1		2	3	4	5	6
1	80130	0870	Wpływ ze sprz. skl. maj.	40,00	0,00	0,00
2		0920	Pozostałe odsetki	4.000,00	2.309,17	1.361,77
3		0970	Wpływy z różnych dochodów	800,00	510,62	510,62
80130			razem	4.840,00	2.819,79	1.872,39
1	80150	0920	Pozostałe odsetki	0,00	0,00	0,00
80150			razem	0,00	0,00	0,00
1	80195	0920	Pozostałe odsetki	60,00	60,37	60,37
80195			razem	60,00	60,37	60,37
OGÓŁEM				4.900,00	2.880,16	1.932,76

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 - dochody w wysokości: 1.872,39 zł:**

1. **Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych § 0870** – dochody ze sprzedanych sprzętów, złomu. Do dnia 30.06.2016 r. do budżetu jednostki nie wpłynęły dochody z tego tytułu.
2. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06. 2016 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.361,77 zł**.
3. **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 30.06. 2016 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **510,62 zł**.

**Podstawa prawna:**

1. *Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz.613 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. z 2002 r. Nr 240 poz. 2065 )*
2. *Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z1998 r. Nr 153poz. 1005 ze zm.).*

**W rozdziale 80150 - dochody w wysokości: 0,00 zł:**

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta – specjalnej organizacji nauki. Do 30.06. 2016 r. do budżetu jednostki nie wpłynęły dochody z tego tytułu.

**W rozdziale 80195 - dochody w wysokości: 60,37 zł:** (program ERASMUS+)

2. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta prowadzonego na potrzeby Projektu. Do 30.06. 2016 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie **60,37 zł**.

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

• **Wydatki budżetowe**

W badanym okresie tj. od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie: **2.735.820,71 zł** w tym: *plące i pochodne w kwocie: 2.182.250,51 złotych, co stanowi 79,77%* ogółu wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30.06.2016 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **3.057.328,00 zł** to jest *61,06 %* planowanych na ten rok wydatków.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o 5 rozdziałów:

1. 80130 - szkoły zawodowe
2. 80146 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli
3. 80150 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki w liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych
4. 80195 - projekt UE „Erasmus” i pozostała działalność,
5. 85415 – pomoc materialna dla uczniów, w których to dysponowano następującymi środkami :

lp	Rozdział	Plan 2016 roku	Wykonanie do dnia 30.06.2016 r.	% wykonania (4:3)
1	2	3	4	5
1	80130	4.271.417,00	2.433.980,10	56,98
2	80146	25.600,00	14.230,55	55,59
3	80150	629.548,00	263.820,30	41,91
4	80195	60.653,00	52.574,41	86,68
5	85415	19.800,00	7.450,00	37,63

	<b>RAZEM</b>	<b>5.007.018,00</b>	<b>2.772.055,36</b>	<b>55,36</b>
--	--------------	---------------------	---------------------	--------------

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe od nr 1/1/01/2016 do nr 655/1-30/06/2016 a związane z wydatkami bieżącymi za okres od 01.01.2016 r. do 30.06. 2016 r.

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

- budżetu jednostki i dochodów jednostki budżetowej,
- program „Erasmus+” dochody i wydatki do 31.08.2016 r.
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Struktura wydatków w I półroczu 2016 roku przedstawia się następująco:

### 1. ROZDZIAŁ 80130 - szkoły zawodowe

§	Plan 2016 roku	wydatki do 30.06.2016 r.	Struktura w %
1	2	3	4
3020	210.247,00	121.564,94	57,82
4010	2.700.409,00	1.393.449,05	51,60
4040	240.693,00	240.692,56	100,00
4110	536.605,00	293.698,31	54,73
4120	74.517,00	33.857,61	45,44
<i>Razem płace i pochodne:</i>	<b>3.762.471,00</b>	<b>2.083.262,47</b>	<b>55,37</b>
4170	9.775,00	679,68	6,95
4210	48.778,00	44.994,25	92,24
4240	28.950,00	27.960,98	96,58
4260	77.000,00	36.473,02	47,37
4270	1.970,00	1.712,65	86,94
4280	1.900,00	0,00	0,00
4300	156.407,00	106.783,78	68,27
4360	3.640,00	1.834,86	50,41
4410	4.000,00	2.803,72	70,09
4420	663,00	662,44	99,92
4430	3.553,00	1.877,62	52,85
4440	162.690,00	122.215,91	75,12
4520	5.501,00	2.718,72	49,42
4700	619,00	0,00	0,00
6060	3.500,00	0,00	0,00
<i>Razem wydatki rzeczowe:</i>	<b>508.946,00</b>	<b>350.717,63</b>	<b>68,91</b>
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>4.271.417,00</b>	<b>2.433.980,10</b>	<b>56,98</b>

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, w stosunku do planowanych wydatków jednostki w 2016 roku wynosi: 88,97 % [4.271.417,- do 5.007.018,-] .

Wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2016 r. zrealizowano w 87,80 % [2.433.980,10 do 2.772.055,36] w stosunku do wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie.

W Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku na dzień 30.06.2016 r. zatrudnionych było **71 pracowników [66,69 etatu]**, w tym:

- 55 nauczycieli [52,19 etatu] w tym: 49 pełnoetatowych oraz 6 na części etat = 3,19 ;
- 3 pedagogów w pełnym wymiarze;
- 6 pracowników administracji [5,5 etatu];
- 7 pracowników obsługi [6,0 etatu]

2. Planowany udział wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2016 rok w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku wynosi: 11,07% [506.946,- do 5.007.018,-]

Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w jednostce, w I półroczu 2016 r. zrealizowano w 12,65 % [350.717,63 do 2.772.055,36]

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

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

§	Plan 2016 roku	wydatki do 30.06.2016 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4700	25.600,00	14.230,55	55,59
<b>Razem 80146</b>	<b>25.600,00</b>	<b>14.230,55</b>	<b>55,59</b>

W rozdziale tym, pokryto koszty szkolenia nauczycieli oraz przeprowadzono szkolenie Rady Pedagogicznej. Plan w tym rozdziale wynosi: 0,51% [25.600,- do 5.007.018,-]ogółu planowanych wydatków jednostki, natomiast wydatki w stosunku do wszystkich wydatków w jednostce w I półroczu 2016 r. zrealizowano w 0,51 % [14.230,55 do 2.772.055,36]

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

§	Plan 2016 roku	wydatki do 30.06.2016 r.	Struktura w %
1	2	3	4
3020	40.000,00	7.216,57	18,04
4010	370.000,00	172.013,88	46,49
4040	11.351,00	11.350,28	99,99
4110	75.000,00	32.543,98	43,39
4120	13.111,00	4.644,84	35,43
<i>Razem płace i pochodne:</i>	<b>509.462,00</b>	<b>227.769,55</b>	<b>44,71</b>
4170	325,00	40,32	12,41
4210	15.554,00	2.644,23	17,00
4240	20.564,00	5.206,18	25,32
4260	4.160,00	2.181,11	52,43
4270	3.800,00	2.628,14	69,16
4280	100,00	0,00	0,00
4300	24.120,00	10.236,27	42,44
4360	346,00	108,88	31,47
4410	7.880,00	4.692,02	59,54
4420	40,00	39,30	98,25
4430	300,00	111,38	37,13
4440	9.559,00	7.157,49	74,88
4520	323,00	161,28	49,93

4700	3.015,00	844,15	28,00
6060	30.000,00	0,00	0,00
<i>Razem wydatki rzeczowe:</i>	<i>120.086,00</i>	<i>36.050,75</i>	<i>30,02</i>
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>629.548,00</b>	<b>263.820,30</b>	<b>41,91</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 2016 roku wynosi: 10,17 % [509.462,- do 5.007.018,-].

Wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2016 r. zrealizowano w 8,32% [227.769,55 do 2.2735.820,71] w stosunku do wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie.

2. Planowany udział wydatków rzeczowych w tym rozdziale, w stosunku do ogólnego planu na 2016 rok w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku wynosi: 2,40% [120.086,- do 5.007.018,-]

Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w I półroczu 2016 r. zrealizowano w 1,32% [36.050,75 do 2.735.820,71] do wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie.

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

§	Plan 2016 roku	wydatki do 30.06.2016 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
3267	8.802,00	8.802,00	100,00
4117	513,00	131,67	25,67
4127	74,00	18,87	25,50
4177	2.909,00	2.038,21	70,07
4217	205,00	205,00	100,00
4307	25.663,00	24.429,90	95,20
4437	700,00	609,00	87,00
<b>Razem 80146</b>	<b>38.866,00</b>	<b>36.234,65</b>	<b>93,23</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 w wysokości 36.234,65 zł, co stanowi: 1,32% (36.234,65 do 2.735.820,71) wszystkich wydatkowanych środków w I półroczu 2016 r. w jednostce.

#### **4a ROZDZIAŁ 80195 -pozostała działalność**

§	Plan 2016 roku	wydatki do 30.06.2016 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
<b>4440</b>	<b>21.787,00</b>	<b>16339,76</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 Kurzętniku na rok 2016. Przekazano do 30 czerwca 2016 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 ((Dz.U. z 2016 r. poz. 800 ze zm.))

## 5. ROZDZIAŁ 85415 -pomoc materialna dla uczniów

§	Plan 2016 roku	wydatki do 30.06.2016 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
<b>3240</b>	<b>19.800,00</b>	<b>7.450,00</b>	<b>37,63</b>

W rozdziale tym wypłacono stypendia uczniom klas pierwszych, dojeżdżających do szkoły.

Wszystkie skontrolowane dowody księgowe za jeden kwartał bieżącego roku(IV-VI), 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 publicznonprawne,
- 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 pozostałe rozrachunki.

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności na koniec kontrolowanego okresu tj. 30.06. 2016 r. był następujący:

rozdział	Konto	stan na dzień 30.06.2016 r.	
		Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
80130	201	382,22	1.137,81
	221	899,23	0,00
	222	1.540,15	0,00
	223	0,00	3.057.328,00
	225	0,00	0,00
	229	0,00	0,00
	231	0,00	0,00
	234	500,00	0,00
	240	0,00	0,00
Razem: 80130		<b>3.321,60</b>	<b>3.058.465,81</b>
80195	222	58,30	0,00
	223	0,00	38.866,00
Razem 80195		<b>58,30</b>	<b>38.866,00</b>

	<b>Razem</b>	<b>3.379,90</b>	<b>3.097.331,81</b>
--	--------------	-----------------	---------------------

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 30.06.2016 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: **1.137,81 zł**, dotyczy zobowiązań bieżących z tytułu zakupu materiałów i usług. Zobowiązania uregulowano w terminie- w lipcu 2016 r.

Na koncie **221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych”** na dzień 30.06. 2016 r. wykazano stan po stronie **Wn 221** w wysokości: **899,23 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 (480,70 zł) do dnia 30.06.2016 r. Sprawę skierowano na drogę sądową.

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie **Wn 222** dochody przekazane do budżetu starostwa w wysokości: **1.540,15 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: **1.872,39 zł**. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **332,24 zł** i dotyczy:

Rozdział 80130 § 0920 =odsetek za 06.2016 r. w kwocie: 217,31 zł,

“ § 0970 =dochody z płac 0,3% i 0,1% w kwocie: 114,93 zł.

Wymienione powyżej dochody przekazano do budżetu powiatu w dniu 04 lipca 2016 r. (wyciąg bankowy nr 72/2016 dowód księgowy nr 666/1-16/07/2016

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 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie **Ma 223** w wysokości: **3.057.328,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **2.735.820,71 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 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie **Wn 234** w wysokości **500,00 zł**, która dotyczy zaliczki na bieżące zakupy.

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 30.06.2016 r. WB nr 70/2016 z dnia 30.06.2016 r. dowód księgowy nr 645/1-3/06/2016], który wynosi: **321.839,53 zł** - ze stanem konta księgowego **Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”**.

## **Rozdział 80195 (Projekt Erasmus+).**

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie **Wn 222** dochody przekazane do budżetu starostwa: **58,30 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: **60,37 zł**. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **2,07 zł** i dotyczy: odsetek za VI.2016 r.

Wymienione powyżej dochody przekazano do budżetu powiatu w dniu 04 lipca 2016 r. (wyciąg bankowy nr 21/2016 – projekt Erasmus+).

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **38.866,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **36.234,65 zł**. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących na koncie jednostki.

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

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego:

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 30.06.2016 r. WB nr 20/2016 z dnia 30.06.2016 r. dowód księgowy nr 44/1/06/2016], który wynosi: **2.633,42 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 139 – „Inne rachunki bankowe” (*załącznik nr 2*)

*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

### **3. Prawidłowość naliczenia płac i pochodnych oraz przekazanie pochodnych do ZUS i US.**

W planie na 2016 rok płace, dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13”i pochodne stanowią kwotę: **4.021.686,00 zł**. ogólnego budżetu. Natomiast w wydatkach w I półroczu 2016 roku - płace, dodatki, dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13” i pochodne stanowią kwotę: **2.182.250,51 zł**.

Szczegółowej analizie poddano sprawdzenie wrywkowo **sześciu** pracowników Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku, w zakresie prawidłowości naliczania poszczególnych składników płac na podstawie aktualnych umów o pracę bądź też aneksów do tych umów, z listami płac za miesiąc **kwiecień 2016 roku** (listy płac: nr 23/2016 do 28/2016).

Listy płac są segregowane w innym zbiorze ze względu na kategorie przechowywania.

Płace za miesiąc kwiecień 2016r. w stosunku do umów o pracę przedstawiają się następująco:

1. (*zanonimizowano*):

lista płac nr 23 poz.24,  
(1etat)

płaca zasadnicza	=	3.109,00
dodatek funkcyjny	=	794,00
dodatek motywac.	=	397,00
dodatek stażowy	=	621,80 (20%)
dodatek wiejski	=	310,90 (10%)
dodatek mieszk.	=	98,00
opiek. stażysty	=	53,00

-----  
**razem: 5.383,70 zł**

pismo Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 01.09.2015 r. przeszerogowanie od dnia 01.09.2015 r.:

**płaca zasadnicza = 3.109,00**

dodatek funkcyjny	=	794,00	(30% mian.)
dod. motywacyjny	=	397,00	(15% mian.)
dodatek stażowy	=	621,80	(20%)
dodatek wiejski	=	310,90	(10%)
dodatek mieszk.	=	98,00	
opieka stażysty	=	53,00	

**razem: 5.383,70 zł**

Pismo Dyrektora ZSZ w Kurzętniku z dnia 01.09.2015 r. przyznanie dodatku za opiekę nad stażystą w wysokości: 53,00 zł na okres od 01.09.2015 r. do 31.05.2016 r.

Pismo Dyrektora ZSZ w Kurzętniku z dnia 29.02.2016 r. przyznanie dodatku motywacyjnego w wysokości: 397,00 zł [15% zasad. n-la mianowanego] na okres od 01.03.2016 r. do 31.08.2016 r.

2. (zanonimizowano):

lista płac nr 23 poz.39  
(1 etat)

płaca zasadnicza	=	2.647,00	
dodatek motywac.	=	132,00	
dodatek stażowy	=	423,52	(16%)
dodatek wiejski	=	264,70	(10%)
dodatek mieszk.	=	98,00	
wychowawstwo	=	132,00	

**razem: 3.697,22 zł**

pismo Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 01.09.2015 r. przeszerogowanie od dnia 01.09.2015 r.:

płaca zasadnicza	=	2.647,00	
dod. motywacyjny	=	132,00	(5% mian.)
dodatek stażowy	=	423,52	(16%)
dodatek wiejski	=	264,70	(10%)
dodatek mieszk.	=	98,00	
wychowawstwo	=	132,00	

**razem: 3.697,22 zł**

Pismo Dyrektora ZSZ w Kurzętniku z dnia 29.02.2016 r. przyznanie dodatku motywacyjnego w wysokości: 132,00 zł [5% zasad. n-la mianowanego] na okres od 01.03.2016 r. do 31.08.2016 r.

3. (zanonimizowano):

lista płac nr 23 poz.12  
(1 etat)

płaca zasadnicza	=	3.109,00	
dodatek funkcyjny	=	794,00	
dodatek motywac.	=	397,00	
dodatek stażowy	=	621,80	(20%)
dodatek wiejski	=	310,90	(10%)
dodatek mieszk.	=	75,00	
wychowawstwo	=	132,00	

**razem: 5.439,70 zł**

pismo Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 01.09.2015 r. przeszerogowanie od dnia 01.09.2015 r.:

**płaca zasadnicza = 3.109,00**

<i>dodatek funkcyjny</i>	=	794,00	(30% mian.)
<i>dod. motywacyjny</i>	=	397,00	(15% mian.)
<i>dodatek stażowy</i>	=	621,80	(20%)
<i>dodatek wiejski</i>	=	310,90	(10%)
<i>dodatek mieszk.</i>	=	75,00	
<i>wychowawstwo</i>	=	132,00	

**razem: 5.439,70 zł**

Pismo Dyrektora ZSZ w Kurzętniku z dnia 29.02.2016 r. przyznanie dodatku motywacyjnego w wysokości: 397,00 zł [15% zasad. n-la mianowanego] na okres od 01.03.2016 r. do 31.08.2016 r.

4. (zanonimizowano):  
 lista płac nr 23 poz.4  
 (1 etat)

<i>płaca zasadnicza</i>	=	3.109,00	
<i>dodatek motywac.</i>	=	106,00	
<i>dodatek stażowy</i>	=	559,62	(18%)
<i>dodatek wiejski</i>	=	310,90	(10%)
<i>dodatek mieszk.</i>	=	98,00	
<i>wychowawstwo</i>	=	132,00	
<i>opiek. stażysty</i>	=	53,00	

**razem: 4.368,52 zł**

Pismo Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 01.09.2015 r. przeszerogowanie od dnia 01.09.2015 r.:

<i>płaca zasadnicza</i>	=	3.109,00	
<i>dod. motywacyjny</i>	=	106,00	(4% mian.)
<i>dodatek stażowy</i>	=	559,62	(18%)
<i>dodatek wiejski</i>	=	310,90	(10%)
<i>wychowawstwo</i>	=	132,00	
<i>dodatek mieszk.</i>	=	98,00	
<i>opieka stażysty</i>	=	53,00	

**razem: 4.368,52 zł**

Pismo Dyrektora ZSZ w Kurzętniku z dnia 04.09.2015 r. przyznanie dodatku za opiekę nad stażystą w wysokości: 53,00 zł na okres od 01.09.2015 r. do 31.05.2016 r.

Pismo Dyrektora ZSZ w Kurzętniku z dnia 29.02.2016 r. przyznanie dodatku motywacyjnego w wysokości: 106,00 zł [4% zasad. n-la mianowanego] na okres od 01.03.2016 r. do 31.08.2016 r.

5. (zanonimizowano):  
 lista płac nr 26, poz.2;  
 (1 etat)

<i>płaca zasadnicza</i>	=	1.805,00	
<i>dodatek funkcyjny</i>	=	360,00	
<i>dodatek stażowy</i>	=	252,70	[14%]
<i>premia</i>	=	451,25	
<i>dodatek kasowy</i>	=	85,00	

**razem: 2.953,95 zł**

Pismo Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 31.12.2015 r.  
przeszeregowanie od dnia 01.01.2016 r.

<i>płaca zasadnicza</i>	=	1.805,00
<i>dodatek funkcyjny</i>	=	360,00
<i>dodatek stażowy</i>	=	252,70 (14%)
<i> premia</i>	=	451,25 (25%)
<i>dodatek kasowy</i>	=	85,00

-----  
**razem: 2.953,95 złotych**

6. (zanonimizowano):  
lista płac nr 27, poz.6;  
(1etat)

<i>płaca zasadnicza</i>	=	1.545,00
<i>dodatek stażowy</i>	=	309,00
<i> premia</i>	=	386,25
<i>pranie odzieży</i>	=	30,00

-----  
**razem: 2.270,25 zł**

Pismo Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 31.12.2015 r.  
przeszeregowanie od dnia 01.01.2016 r.

<i>płaca zasadnicza</i>	=	1.545,00
<i>dodatek stażowy</i>	=	309,00 (20%)
<i> premia</i>	=	386,25 (25%)
<i>pranie odzieży</i>	=	30,00

-----  
**razem: 2.270,25 złotych.**

Analizowane naliczenia na listach płac są zgodne z umowami o pracę – nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela i Uchwałą 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.

Pozostałych pracowników na podstawie Zarządzenie Nr 10/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 24 kwietnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zmian do regulaminu dotyczącego zasad wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń oraz wprowadzenia regulaminu premiowania pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398 zm.).

Karty wynagrodzeń prowadzone są indywidualnie dla każdego pracownika. Omawiane ewidencje prowadzone są prawidłowo.

*Nieprawidłowości nie stwierdzono.*

Wypłata kontrolowanych wynagrodzeń nastąpiła w terminach :

1. wynagrodzenie dla nauczycieli – w dniu 01.04.2016 r. Wyciąg bankowy nr 36/2016, dowody księgowe: nr 305/1-121/04/2016;

2. godziny nadwymiarowe nauczycieli – 04.04.2016 r. Wyciąg bankowy nr 37/2016, dowody księgowe: nr 307/1-49/04/2016;
3. wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi – w dniu 26.04.2016 r. wyciąg bankowy nr 47/2016, dowody księgowe nr 381/1-19/04/2016;
4. ekwiwalent za urlop nauczyciela – w dniu 29.04.2016 r. wyciąg bankowy nr 49/2016, dowody księgowe nr 430/1-2/04/2016;

Wynagrodzenia przekazywane są na rachunki oszczędnościowo- rozliczeniowe pracowników.

Wyplacone wynagrodzenie za miesiąc **kwiecień 2016 r.** przedstawia się następująco:

Treść	Place brutto	Składka pracownika	Składka zdrowotna	Podatek	Składka pracodawcy	Wyplacone. chorob. ZUS	Składka na fundusz pracy
1	2	3	4	5	6	7	8
01.04.2016 r. -płace nauczycieli	222.227,47	30.084,26	17.226,71	16.501,00	37.523,00	4.280,75	4.194,45
04.04.2016 r. nadgodziny za 03/16	35.676,33	4.891,22	2.770,66	3.154,00	6.100,65	0,00	773,69
26.04.2016 r. - płace administracji i obsługi	26.595,95	3.396,87	2.024,66	1.922,00	4.236,78	2.003,42	552,71
29.04.2016 r. ekwiwalent za urlop nauczyciela	1.096,03	150,27	85,12	97,00	187,42	0,00	0,00
<b>0,00RAZEM</b>	<b>285.595,78</b>	<b>38.522,62</b>	<b>22.107,15</b>	<b>21.674,00</b>	<b>48.047,85</b>	<b>6.284,17</b>	<b>5.520,85</b>

Z powyższej tabelki wynika, że za miesiąc kwiecień 2016 r. łączne składki wynoszą (załącznik nr 3):

1. składka pracownika (13,71%)w kwocie: **38.522,62 zł**;
2. składka pracodawcy (17,10%) w kwocie: 48.047,85 zł  
minus wypłacone zasiłki z ZUS [mac. chor.]: 6.284,17 zł  
minus 0,1% wypłaconych zasiłków ZUS: 6,28 zł = **41.757,40 zł**;

Podstawa prawna:

*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.).*

3. składka zdrowotna (9%)w kwocie: **22.107,15 zł**;
4. składki na fundusz pracy ZUS (2,45%) w kwocie: **5.520,85 zł**;
5. podatek dochodowy od osób fiz. (18%) w kwocie: 21.674,00 minus 65,00 = **21.609,00 zł**;

*[pomniejszony o 65,00 zł = prowizja 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa].*

Podstawa prawna:

*Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. z 2015 r. poz. 613 r ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 10 grudnia 2015 roku §1 ust 1 pkt. 1( Dz.U.z 2015 r. poz. 2154).*

Naliczone należności wobec Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (złącznik nr 4) za miesiąc **KWIECIEŃ 2016 r.** uregulowano zgodnie z obowiązującym terminem:

- składki na ubezpieczenia społeczne:

1. składkę (51) od pracowników w kwocie: 38.522,62 zł i pracodawcy w kwocie: 41.757,40 zł razem = 80.280,02 zł i przekazano kwotę: **80.280,02 zł** na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 29.04.2016 r. wyciąg bankowy nr 49/2016 poz.2 (dowód księgowy 430/1-26/04/2016);
2. składkę zdrowotną (52) w kwocie: **22.107,15 zł** i przekazano kwotę: **22.107,15 zł** na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 29.04.2016 r. wyciąg bankowy nr 49/2016 poz.3(dowód księgowy 430/1-26/04/2016);
3. składkę na fundusz pracy w kwocie: **5.520,85 zł** - przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 26.04.2010r. w dniu 29.04.2016 r. wyciąg bankowy nr 49/2016 poz. 4(dowód księgowy 430/1-26/04/2016);
- podatek dochodowy od osób fizycznych:  
w kwocie: **21.609,00 zł** przekazano na konto Urzędu Skarbowego przelewem w dniu 29.04.2016 r. wyciąg bankowy nr 49/2016 poz.5(dowód księgowy 430/1-26/04/2016);  
(złącznik nr 5)

Ewidencja syntetyczna i analityczna kontrolowanych wydatków za miesiąc kwiecień 2016 r. **wykażała zgodność:** między naliczonymi a przekazanymi składkami ZUS i deklaracją DRA oraz **zgodność** w naliczonym i przekazanym podatku dochodowym.

Listy płac są zbroszurowane i opatrzone bieżącą numeracją. Wszystkie listy są zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego.

*Nieprawidłowości nie stwierdzono.*

#### **4. Sprawozdawczość budżetowa**

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06. 2016 r.
  - Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06. 2016 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 XXI/166/2016 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok



2016 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.*

## **5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2016 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 2016 r. poz. 800 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 Zarządzenia Nr 18/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 24 sierpnia 2015 roku w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.

Naliczony i zatwierdzony odpis ZFŚS na 2016 rok wynosi: **194.284,21 zł** w tym:

- rozdział 80130 = kwota: **172.497,86 zł** dla pracowników (n-li śr. roczna 54,84 etatu = 158,611,04 zł + 10,5 etatu adm.obśł.= 11.805,33 zł + 12 emeryt.= 2.081,49 zł)
- rozdział 80195 = kwota: **21.786,35 zł** dla 17 emerytowanych nauczycieli. (*załącznik nr 6*)

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 2016 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 1/1-31/01/2016 do nr 45/1/06/2016].

Do dnia 30 czerwca 2016 roku przekazano z budżetu podstawowego odpis na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jednostki, kwotę: **145.713,16 zł**, w tym:

1. w dniu 20.04.2016 r. - z rozdziału 80130 § 4440 kwotę: **40.000,00 zł** [wyciąg bankowy w budżecie podstawowym nr 44/2016 - dowód księgowy budżetu jednostki nr 369/04/2016]

2. w dniu 27.04.2016 r. z rozdziału 80130 § 4440 kwotę: **89.373,40 zł** [wyciąg bankowy w budżecie podstawowym nr 48/2016 - dowód księgowy budżetu jednostki nr 410/04/2016]
3. w dniu 27.04.2016 r. z rozdziału 80195 § 4440 odpis w wysokości **16.339,76 zł** [wyciąg bankowy w budżecie podstawowym nr 48/2016 - dowód księgowy budżety jednostki nr 410/04/2016] to jest 75% planowanego odpisu ZFŚS na bieżący rok. [145.713,16 do 194.284,21].

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2016. (załącznik nr 7)

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego 22 1020 3583 0000 3402 0011 3977 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 38/2016 z dnia 30.06.2016 r. dowód księgowy zfs nr 45/1/06/2016] który wynosi: **41.635,92 zł** - ze stanem konta księgowego 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

*Wnioski:*

- należy sporządzać comiesięczne zestawienie list płac= samokontrola;
- należy na bieżąco uaktualniać politykę rachunkowości;

Na tym protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. Wyjaśnienie głównego księgowego dotyczące należności i zobowiązań („2”) na 30.06.2016 r.;
2. Wyciąg bankowy konta – Projektu „Erasmus+” na dzień 30.06.2016 roku;
3. Zestawienie list płac za kwiecień 2016 roku;
4. Deklaracja ZUS DRA za kwiecień 2016 r.;
5. Wyciąg bankowy konta jednostki – przelewy do ZUS i US na dzień 29.04.2016 r.
6. Plan odpisów na ZFŚS na 2016 rok;
7. Plan rzeczowo-finansowy na rok 2016 ZFŚS.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku pod pozycją: 48

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 07.09.2016 r.

.....  
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista d/s kontroli  
Barbara Bagińska

Dyrektor Zespołu  
Mirosław Wodara

.....

.....  
Główna Księgowa  
Joanna Seroczyńska

KONTROLUJĄCY

.....  
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*