

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **12.04.2016 r. – 20.04.2016 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli 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 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny - Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty w Olsztynie.

Nadzór Administracyjny- Starosta Nowomiejski

Regon jednostki – 281478502

NIP: 877-147-65-90

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

W skład Centrum wchodzi:

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

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

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

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

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliły:

1. Dyrektor - Bożena Maciejewska,
2. Główny Księgowy - Anna Grzywacz;
3. Inspektor ds. płac – Brygida Sonnenfeld

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 – 31.03.2016 roku.

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 7 września 1991 r. o systemie oświaty. (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.).
7. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. z Dz. U. z 2014 r. poz.191 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 2013r. w sprawie uchwalenia regulaminu określającego tryb i kryteria przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród– zmiana Uchwałą Nr XLVI/360/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 27 listopada 2013 r.
11. Uchwała Nr 142/709/2014 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 10 stycznia 2014 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.

**1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i
stan urządzeń księgowych.**

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące gospodarką finansową zgodnie z rejestrem zarządzeń:

- Zarządzenie Nr 5/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6.05.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub.
- Zarządzenie Nr 1/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 2.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia na okres przejściowy

instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt i instrukcji w sprawie organizacji i działalności składnicy akt.

- Zarządzenie Nr 12/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim w sprawie dokonywania zmian w planie finansowym w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.
- Zarządzenie Nr 11/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim w sprawie procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.
- Zarządzenie Nr 10/2013 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie gospodarki kasowej; sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.
- Zarządzenie Nr 8/2013 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 kwietnia 2013 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim, w zakresie:
 1. ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1);
 2. metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2);
 3. wykazu kont księgi głównej dla jednostki budżetowej i innej działalności (załącznik nr 3);
 4. wykazu kont pomocniczych prowadzonych do kont księgi głównej (załącznik nr 4);
 5. wykazu dowodów wewnętrznych (załącznik nr 5);
 6. wykazu systemów informatycznych dopuszczonych do stosowania w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim (załącznik nr 6);
 7. opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 7);
 8. systemu służącego ochronie danych– programowe zasady ochrony danych (załącznik nr 8);
 9. zasady archiwizacji danych (załącznik nr 9);
 - 10.instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 10).

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

- „Księgowość budżetowa i planowanie - „BUDŻET- system księgowości budżetowej firmy „INFO-SYSTEM” T i R. Groszek Legionowo,
- KADRY I PŁACE – system kadrowo-płacowy firmy Ośrodek Komputerowy „BIT” Bydgoszcz,
- PŁATNIK – system tworzenia dokumentów ZUS firmy „Prokom Software”.

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

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

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

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

Okres objęty kontrolą od stycznia do marca 2016 roku.

Kontrolą objęto **26,66 %** wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2016 r. od nr 1/1-7/I/16 do nr 47/1-2/III/16

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 31.03.2016 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

Dochody budżetowe.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

lp	rozdział	§	tytułem	Plan 2016 rok	wykonanie do 31.03.2016r.
1	2	3	4	5	6
1	80147	0690	Wpływy z różnych opłat	1.696,00	191,40
2		0830	Wpływy z usług	779,00	137,40
3		0920	Pozostałe odsetki	100,00	0,00
Razem 80147				2.575,00	328,80
1	85495	0920	Pozostałe odsetki	1.150,00	150,85
2		0970	Wpływy z różnych dochodów	872,00	41,00
Razem 85495				2.022,00	191,85
OGÓŁEM:				4.597,00	520,65

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

ROZDZIAŁ: 80147 Biblioteki pedagogiczne - dochody w wysokości: 328,80 zł:

- Wpływy z różnych opłat - § 0690** - księgowane są wpłaty-kary za przetrzymywanie wypożyczonych książek z biblioteki. Do 31.03.2016 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **191,40 zł**.
- Wpływy z usług - § 0830** - księgowane są dochody za świadczone usługi ksero. Do 31.03.2016 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **137,40 zł**.
- Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2016 roku do budżetu powiatu nie wpłynęły jeszcze dochody z tego tytułu.

ROZDZIAŁ: 85495 Pozostała działalność - dochody w wysokości: 191,85 zł:

- Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są dochody otrzymane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2016 roku do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **150,85 zł**.
- Wpływy z różnych dochodów - § 0970** - księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na

rzecz budżetu państwa oraz 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowy dot. ZUS. Do 31.03.2016 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **41,00 zł**.

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)

• **Wydatki budżetowe**

Kontrolowana jednostka – Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim, w okresie *od 01.01.2016 do 31.03.2016 roku*- zgodnie z ewidencją księgową, **wydatki budżetowe** zrealizowała w wysokości: **235.592,89 zł** w tym: **place i pochodne w kwocie: 221.810,78 zł** co stanowi **94,15%** wydatków ogółem w badanym okresie. Zaplanowano wydatki na 2016 rok w Centrum w wysokości: 883.703,00 zł.

Środki dla jednostki na pokrycie omawianych wydatków, do dnia 31.03.2016 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **337.905,00 zł** i jest to zgodne z ewidencją księgową jednostki na koncie po stronie MA 223 – rozliczenie wydatków budżetowych.

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

80147 - Biblioteki pedagogiczne;

85406 - Poradnie psychologiczno – pedagogiczne ;

85446 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli ;

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

Lp.	Rozdział	Plan 2016 rok	wydatki do 31.03.2016r.	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	80147	128.650,00	34258,58	26,63
2	85406	747.155,00	198.876,31	26,62
3	85446	4.115,00	2.458,00	59,73
4	85495	3.783,00	0,00	0,00
Razem		883.703,00	235.592,89	26,66

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

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I kwartale 2016 roku.

rozdział	§4010	§4040	§4110	§4120	RAZEM:
1. 80147	20.428,96	6.297,01	4.594,19	654,79	31.974,95
2. 85406	122.035,89	37.946,29	27.233,61	2.620,04	189.835,83
OGÓŁEM:	142.464,85	44.243,30	31.827,80	3.274,83	221.810,78

W Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji – łącznie jest zatrudnionych (19 osób) **14,9 etatowych pracowników**: w tym: 12 nauczycieli = 9,4 etatu [w tym: pedagodzy, psychologdy i logopedzi] + 2 osoby = 2 etaty bibliotekarzy oraz 5 osób [3,5 etatu] pracownicy administracji i obsługi.(załącznik nr 1)

1. ROZDZIAŁ 80147- Biblioteki pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w I kwartale 2016 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Bibliotece Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. przedstawia się następująco:

lp	§	Plan 2016 rok	wydatki do 31.03.2016	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	4010	82.261,00	20.428,96	24,83
	4040	6.611,00	6.297,01	95,25
	4110	15.277,00	4.594,19	30,07
	4120	2.178,00	654,79	30,06
30,06razem płace i		106.327,00	31.974,95	30,07
2	4170	1.200,00	0,00	0,00
	4210	1.605,00	0,00	0,00
	4240	1.605,00	0,00	0,00
	4260	6.814,00	1.726,99	25,34
	4280	150,00	40,00	26,67
	4300	1.994,00	59,04	2,96
	4360	2.075,00	457,60	22,05
	4410	305,00	0,00	0,00
	4440	5.760,00	0,00	0,00
	4700	815,00	0,00	0,00
razem "rzeczówka"		22.323,00	2.283,63	10,23
OGÓŁEM:		128.650,00	34.258,58	26,63

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

§ 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
 § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy
 do planowanych wydatków jednostki w 2016 roku wynosi: 106.327,00 zł co stanowi 82,65% wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku [106.327,- do 128.650,-], natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2016 r. wynosi: 31.974,95 zł co stanowi: 93,33 % ogółu wydatków w badanym okresie [31.974,95 do 34.258,58].

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

2. Wykorzystane „wydatki rzeczowe” w wysokości: 2.283,63 zł to jest 6,67 % planowanych wydatków ogółem w 2016 r. [2.283,63 do 34.258,58] dotyczą następujących zakupów i usług:
- zakup energii, wody oraz usług pozostałych.

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

2. ROZDZIAŁ 85406 - poradnie psychologiczno - pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w I kwartale 2016 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lubawskim przedstawia się następująco:

Lp.	§	Plan 2016 rok	wydatki do 31.03.2016r.	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	4010	527.825,00	122.035,89	23,12
	4040	41.104,00	37.946,29	92,32
	4110	98.651,00	27.233,61	27,61
	4120	14.060,00	2.620,04	18,63
razem płace i pochodne		681.640,00	189.835,83	27,85
2	3020	230,00	45,00	19,57
	4170	4.128,00	1.032,00	25,00
	4210	11.504,00	3.000,82	26,09
	4240	6.051,00	1.383,88	22,87
	4270	1.000,00	0,00	0,00
	4280	6.500,00	1.000,00	15,38
	4300	2.034,00	1.770,31	87,04
	4410	1.020,00	221,47	21,71
	4430	1.000,00	507,00	50,70
	4440	31.620,00	0,00	0,00
	4700	428,00	80,00	18,69
razem "rzeczówka"		65.515,00	9.040,48	13,78
OGÓŁEM:		747.155,00	198.876,31	26,62

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

- § 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
 - § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy
- do planowanych wydatków jednostki w 2016 roku wynosił: 681.640,00 zł co stanowi 91,23 % ogółu planowanych wydatków w bieżącym roku [681.640,- do 747.155,-]. natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2016 r. wynosi: 189.835,83 zł, co stanowi 95,45 % wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie [189.835,83 do 198.876,31].

3. 2. Wykorzystano „wydatki rzeczowe” w wysokości: 9.040,48 zł to jest 4,55 % planowanych wydatków ogółem w 2016 r. [9.040,48 do 198.876,31] a dotyczą zakupów i usług:

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

3. ROZDZIAŁ 85446 - doskonalenie i kształcenie nauczycieli

§	Plan 2016rok	wydatki do 31.03.2016r.	Wykonanie % (3:2)
---	--------------	-------------------------	-------------------

1	2	3	4
4700	4.115,00	2.458,00	59,73

W rozdziale tym sfinansowano szkolenie pracowników zatrudnionych w centrum.

4. ROZDZIAŁ 85495 - pozostała działalność.

§	Plan 2016 rok	wydatki do 31.03.2016r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4440	3.783,00	0,00	0,00

W rozdziale tym naliczono zgodnie z art. 53, ust. 2 Ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982r.(t.j. Dz.U. Nr 191 z 2014 ze zm.). odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów poradni na rok 2016. Naliczono środki funduszu zgodnie z art. 6, ust. 2, Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. Nr 111 z 2015 ze zm.).

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

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

• Rozrachunki i roszczenia

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”- rozrachunki i roszczenia:

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

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2016 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2016r.	
	należności	zobowiązania
201	0,00	0,00
221	0,00	0,00
222	310,03	0,00
223	0,00	337.905,00
225	0,00	0,00

229	8.424,74	0,00
231	44.243,30	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
Razem	52.978,07	337.905,00

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **310,03 zł** dochody otrzymane za styczeń-marzec 2016 r. i przekazane do budżetu powiatu do 31.03.2016r.

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – Rb - 27S dochody wykonane w wysokości: **520,65 zł**. Różnica w wysokości: 210,62 zł dotyczy: odsetek bankowych za marzec 2016 r., prowizji, usług ksero i kar umownych na zgubione lub zniszczone książki.

Dochody w wysokości **210,62 zł** zostały przekazane do budżetu powiatu 11.04.2016 r. (WB 33/2016 dowód księgowy nr /IV/2016) w tym:

- 80147 § 0690 = 71,80 zł – kary umowne za przetrzymanie lub zniszczenie książek;
- 80147 § 0830 = 48,60 zł – za usługi ksero.
- 85495 § 0920 = 80,22 zł - odsetek bankowych za marzec 2016r.;
- 85495 § 0970 = 10,00 zł – z tytułu terminowego przekazywania podatku do urzędu skarbowego;

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

Na koncie **223 – „rozliczenia wydatków budżetowych”** na dzień 31.03.2016r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **313.370,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **213.285,14 zł**. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

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

Na konto 229 – „pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie Wn 229 w wysokości: **8.424,74 zł** zobowiązanie z tytułu naliczonych składek ZUS od „13” za 2015 r.

Na koncie 231 – „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie Wn 231 w wysokości: **44.243,30 zł**, który dotyczy naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego”13” za rok 2015

Wyjaśnień w tym zakresie udzieliła ustnie główna księgowa jednostki Pani Anna Grzywacz.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. O/Nowe Miasto Lub. Nr 45 1020 3583 0000 3402 0119 8217 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 29/2016 z dnia 31.03.2016 r. dowód księgowy nr 42/1-23/III/16] wynosi: **102.522,73 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Prawidłowość naliczenia płac i pochodnych

oraz przekazanie ich do ZUS i US.

W planie na rok 2016: płace i pochodne = płace § 4010, dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” § 4040, składki ZUS § 4110 i składek na Fundusz Pracy § 4120 wynoszą: **787.967,00** złotych co stanowi **89,17%** całości budżetu centrum w 2016 roku (787.967 do 883.703,-). Wydatki w wyżej wymienionych §§ na „płace i pochodne” poniesione w I kwartale 2016 roku wynoszą: **221.810,78** złotych, co stanowi: **94,15%** ogółu wydatków w bieżącym roku (221.810,78 do 235.592,89).

Szczegółowej analizie poddano sprawdzenie wrywkowo pięcioro pracowników Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. w zakresie prawidłowości naliczania poszczególnych składników płac na podstawie aktualnych umów o pracę bądź też aneksów do tych umów, z listami płac za miesiąc **marzec 2016 r.** (listy płac: nr 10/ III /16 - 12/III/16 oraz dowody księgowe od nr 31/1-5/III/16 do 37/1-26/III/16). Listy płac są segregowane w innym zbiorze ze względu na kategorie przechowywania.

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

1. <u>dyrektor Centrum:</u>	płaca zasadnicza	=	3.109,00
lista płac nr 10/III/16 poz.8,	dodatek funkcyjny	=	794,00
(1etat)	dod. motywacyjny	=	622,00 [25%]
	dod. trudnościowy	=	233,18 [7,5%]
	dodatek stażowy	=	621,80 [20%]

razem: 5.419,98 zł

pismo Starostwa Powiatowego z dnia 01 września 2015 r. znak: OR. 2123.30.2015 przeszerogowanie od dnia 01 września 2015 r.:

płaca zasadnicza	=	3.109,00
dodatek funkcyjny	=	794,00
dodatek motywacyjny	=	662,00 (25%)
dodatek stażowy	=	621,80 (20%)
dodatek trudnościowy	=	233,18 (7,5%)

razem: 5.419,98 zł

2. <u>pedagog:</u>	płaca zasadnicza	=	2.647,00
lista płac nr 10/III/16 poz.11,	dodatek stażowy	=	238,23 [9%]
(1 etat)	dodatek motywacyjny	=	132,00 [5%]
	dodatek trudnościowy	=	198,53 [7,5%]

razem: 3.215,76 zł

pismo dyrektora PCRE z dnia 29.02.2016 r. przeszerogowanie od dnia 01.03.2016 r.:

płaca zasadnicza	=	2.647,00
dodatek stażowy	=	238,23 (9%)
dodatek motywacyjny	=	132,00 (5%)
dodatek trudnościowy	=	198,53 (7,5%)

razem: 3.215,76 zł

3. <u>psycholog:</u>	płaca zasadnicza	=	2.647,00
lista płac nr 10/III/16 poz.10,	dodatek stażowy	=	397,05 [15%]
(1etat)	dodatek motywacyjny	=	185,00 [7%]
	dodatek trudnościowy	=	198,53 [7,5%]
	doda. opieka staż.	=	53,00

razem: 3.480,58 zł

pismo dyrektora PCRE z dnia 29.02.2016 r. przeszerogowanie od dnia 01.03.2016 r.

płaca zasadnicza	=	2.647,00
dodatek stażowy	=	397,05 (15%)
dodatek motywacyjny	=	185,00 (7%).
dodatek trudnościowy	=	198,53 (7,5%)
dod.opiekun staż	=	53,00

razem: 3.480,58 zł

4. <u>logopeda:</u>	płaca zasadnicza	=	1.048,95
lista płac nr 10/III/16 poz.13,	dodatek stażowy	=	46,62 [4%]
(0,5 etatu)	dodatek motywacyjny	=	47,70
	dodatek trudnościowy	=	78,67
	zasił. chorob. f.pł	=	90,15 [3 dni]

razem: 1.312,09 zł

pismo dyrektora PCRE z dnia 29.02.2016 r. przeszerogowanie od dnia 01.03.2016 r.

płaca zasadnicza	=	1.165,50
dodatek stażowy	=	46,62 (4%)
dodatek motywacyjny	=	53,00 (4%).
dodatek trudnościowy	=	87,41 (7,5%)

razem: 1.352,53 zł

Wynagrodzenie logopedy jest różne między listą płac a angażem –ponieważ pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim [3 dni] i otrzymała wynagrodzenie za czas choroby z funduszu płac w wysokości 80%

5. <u>referent</u> :	płaca zasadnicza	=	1.784,00
lista płac nr 11/III/16 poz.2	premia uznaniowa	=	356,80 [20%]
(1 etat)			

razem: 2.140,80 zł.

pismo dyrektora PCRE z dnia 19.01.2016 r. przeszerogowanie od dnia 01.01.2016r.:

płaca zasadnicza = 1.784,00 zł

premia zgodnie z Regulaminem Wynagradzania Dyrektor PCRE przyznaje pracownikom co miesiąc, za miesiąc III.2016r. pismem PCRE.3300.6.2016 z dnia 18.03.2016 r. w/w referent 20% = 356,80 zł.

Łączne wynagrodzenie : 2.140,80 zł.

Analizowane naliczenia na listach płac są zgodne z umowami o pracę lub aneksami do umów.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wypłata kontrolowanych wynagrodzeń za miesiąc **marzec 2016 r.** nastąpiła w terminach:

1. wynagrodzenie dla nauczycieli – w dniu 01.03.2016 r. dowody księgowe: nr 31/1-5/III/16 ;
2. wynagrodzenie dla pracowników pozostałych i nadgodziny nauczycieli - w dniu 22.03.2016 r., dowody księgowe: nr 37/1-26/III/16.

Wynagrodzenia wypłacane są w formie bezgotówkowej na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe pracowników.

Wypłacone wynagrodzenie za miesiąc marzec 2016 r. przedstawia się następująco:

Treść	Place brutto	Składka pracownika	Składka zdrowotna	Podatek	Składka pracodawcy	Składka na fundusz pracy
01.03.2016						
-płace 13nauczycieli	37.372,22	5.110,75	2.903,13	2.584,00	6.407,98	701,71
- umowa zlecenie	344,00	47,16	26,72	20,00	59,13	0,00
22.03.2016						
-płace 5 adm. obsł.	9.039,88	1.184,36	707,00	597,00	1.484,99	113,50
- nadgodz. n-li	1.288,93	176,73	100,08	114,00	221,59	23,00
RAZEM:	48.045,03	6.519,00	3.736,93	3.315,00	8.173,69	838,21

Z analizy powyższej wynika, że za miesiąc **marzec 2016r.** łączne składki wynoszą:

1. składka pracownika (13,71%)w kwocie: **6.519,00** zł;
- 2.składka pracodawcy (17,19%) w kwocie: **8.173,69** zł;
3. składki zdrowotnej (9%)w kwocie: **3.736,93** zł;
4. składki na FP-ZUS (2,45%) w kwocie: **838,21** zł;
5. podatku dochodowego od osób fiz. (18%) w kwocie: 3.315 minus 10,00 = **3.305,00** zł.

[*pomniejszony o 10,00 zł. tj. 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wplacania 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 za miesiąc **marzec 2016 r.** uregulowano zgodnie z obowiązującym terminem:

- podatek dochodowy od osób fizycznych:
w kwocie **3.305,00 zł** - przekazano na konto Urzędu Skarbowego przelewem w dniu 31.III.2016 r. (dowód księgowy 42/12-16/III/16), (*załącznik nr 2*).
- składki na ubezpieczenia społeczne:
 1. składkę od pracowników w kwocie: 6.519,00 i pracodawcy w kwocie: 8.173,69 razem = **14.692,69 zł** - przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 31.III.2016 r. (dowód księgowy 42/1-11/III/16), (*załącznik nr 3*).
 2. składkę zdrowotną w kwocie: **3.736,93 zł** - przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 31.III.2016 r. (dowód księgowy 42/1-11/III/16), (*załącznik nr 3*).

3. składkę na fundusz pracy w kwocie: **838,21** zł. - przekazano na konto Zakładu

Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 31.III.2016 r. (dowód księgowy 42/1-11/III/16),

(załącznik nr 4).

Ewidencja syntetyczna i analityczna kontrolowanych wydatków za miesiąc marzec 2016 r. wykazała zgodność między naliczonymi a przekazanymi składkami ZUS i DRA (załącznik nr 5) oraz zgodność w naliczonym i przekazanym podatku dochodowym i PIT 4.

Listy płac są zbroszurowane i opatrzone bieżącą numeracją. Wszystkie listy są zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora 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 31-03-2016 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2016 r. ze stanami zestawień obrotów i sald.
- Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.
- Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

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

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XIV/112/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie dokonania planu w budżecie powiatu na rok 2016 oraz w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za roku 2016 z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 31 marca 2016 roku.

Różnic nie stwierdzono.

5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2016 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 02.04.2013 r. pomiędzy Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. reprezentowanym przez p.o. Dyrektora - mgr Bożenę Smoczyńską a Zespołem Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. reprezentowanym przez Dyrektora - mgr Barbarę Przeradzką -Martko w sprawie powierzenia do wspólnego prowadzenia na rachunku bankowym środków finansowych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla Zespołu Szkół i Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji.

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

Naliczono odpisy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2016 rok w **Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub** ogółem w kwocie: **41.163,00 zł**

Rozdział	Plan odpisu		RAZEM plan 2016r.
	Nauczyciele	Pracownicy administracji i	
80147- BP	5.760,00	0,00	5.760,00
85406- PPP	27.791,00	3.829,00	31.620,00
85495-PPP	3.600,00	183,00	3.783,00
Razem PCRE:	37.151,00	4.012,00	41.163,00

- rozdział 80147 – w kwocie: **5.760,00 zł** w tym: dla 2,0 etatowych nauczycieli bibliotekarzy.
- rozdział 85406 - w kwocie: **31.620,00 zł** w tym – dla 9,65 etatów nauczycielskich w kwocie: 27.791,00 zł oraz dla 3,5 etatu pracowników administracji i obsługi w kwocie: 3.829,00 złotych;
- rozdział 85495 - w kwocie: **3.783,00 zł** w tym: dla 2 nauczycieli emerytów oraz dla 1 emeryta obsługi (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 2014 r. poz. 191. ze zm.) i art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy budżetowej na rok 2016 – odpis dla nauczyciela **w 2016 roku wynosi: 2.879,91 zł**
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2016 r.- wynosi: 1093,93 zł.** (2.917,14 x 37,5%)

Do dnia 31 marca 2016 roku *nie przekazano* z budżetu podstawowego, żadnej kwoty odpisu na wspólne konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w żadnym rozdziale.

Opracowano plan rzeczowo finansowy dochodów i wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2016 r., wspólnego dla Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub., Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. (załącznik nr 7).

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego **funduszu socjalnego** jednostki (wspólny z ZS), prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 72 1020 3583 0000 3202 0011 3951 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 35/2016 z dnia 31.03.2016r. - dowód księgowy nr 36/1/III/16, który wynosi: **20.284,70 zł.** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. pracownicy Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub.
2. naliczenie podatku dochodowego za marzec 2016 r.
3. naliczenie składek ZUS za marzec 2016 r.
4. deklaracja ZUS DRA za marzec 2016 rok.
5. ksero – wyciągu bankowego nr 29/2016 z dnia 31.03.2016 r.
6. plan odpisów na ZFŚS na 2016 rok;
7. plan rzeczowo-finansowy na rok 2016 ZFŚS.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. pod pozycją nr 3/2016

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

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

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Nowe Miasto Lub. dnia 20.04.2016 r .

Specjalista do spraw kontroli
Barbara Bagińska

Dyrektor Pow. Centrum RE
Bożena Maciejewska

Główny Księgowy
Anna Grzywacz

AKCEPTUJACY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego.
Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim;
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego;
3. a/a

Sporządziła: Barbara Bagińska