

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **16.04.2018 r. – 25.04.2018 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.95.2017 z dnia 29.12.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017. 2077) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2018.395 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, utworzoną z dniem **01 kwietnia 2013** roku. Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji jest 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.*

Kierownik jednostki: Iwona Krajewska – powierzono obowiązki Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim od dnia 22.04.2017 r. a Uchwałą 111/564/2017 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 lipca 2017 r. na okres od 01 września 2017 r. do 31 sierpnia 2022 r. powierzono stanowisko Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.

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 - Iwona Krajewska,

2. Główny Księgowy - Anna Grzywacz;

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

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
- rozrachunki i roszczenia;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2018 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2018 – 31.03.2018 roku.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2017 r. poz. 1868).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017. 2077).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2018.395 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.Dz.U. 2017.1579).
5. Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2017.2191 ze zm.)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018.109 ze zm.).
7. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. (t.j. Dz. U. 2017 r. 2198 ze. zm.).
8. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j, z Dz. U. 2017.1189 ze zm.)
9. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 26 marca 2018 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 (Dz.U. 2018. 638 ze zm.).
10. Uchwała Nr XL/297/2017 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Nowomiejski- zmiana w Uchwała Nr XLIV/321/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 22 marca 2018 r.
11. Uchwała Nr XL/298/2017 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 14 grudnia 2017.r. w sprawie uchwalenia regulaminu określającego tryb i kryteria przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród.
12. Uchwała Nr 98/474/2017 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 16 marca 2017r. w sprawie przyjęcia planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli na rok 2017 oraz ustalenia maksymalnych kwot dofinansowania opłat za kształcenie.

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 3/17-18 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25.01.2018 r. w sprawie: Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.
- 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) - zmiany zarządzeniem nr 1/2017 z dnia 01 marca 2017 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

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 2018 roku.

Kontrolą objęto **30,65 %** wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku. Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2018 r. *od nr 1/1-5/I/18 do nr 46/1-36/III/18.*

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 31.03.2018 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 2018 rok | wykonanie do 31.03.2018r. |
|-------------|----------|------|----------------------------------|---------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 80147 | 0690 | Wpływy z różnych opłat | 500,00 | 53,40 |
| 2 | | 0830 | Wpływy z usług | 420,00 | 53,40 |
| 3 | | 0920 | Pozostałe odsetki | 100,00 | 0,00 |
| Razem 80147 | | | | 1.020,00 | 106,80 |
| 1 | 85406 | 0970 | Wpływy z różnych dochodów | 6,00 | 0,00 |
| Razem 85406 | | | | 6,0 | 0,00 |
| 1 | 85495 | 0920 | Pozostałe odsetki | 762,00 | 135,46 |
| 2 | | 0940 | Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat | 717,00 | 716,89 |
| 3 | | 0970 | Wpływy z różnych dochodów | 155,00 | 60,00 |
| Razem 85495 | | | | 1.634,00 | 912,35 |
| OGÓŁEM: | | | | 2.660,00 | 1.019,15 |

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: 106,80 zł:

1. **Wpływy z różnych opłat - § 0690** - księgowane są wpłaty-kary za przetrzymywanie wypożyczonych książek z biblioteki. Do 31.03.2018 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **53,40 zł**.
2. **Wpływy z usług - § 0830** - księgowane są dochody za świadczone usługi ksero. Do 31.03. 2018 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **53,40 zł**.
3. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2018 roku do budżetu powiatu nie wpłynęły dochody z tego tytułu.

ROZDZIAŁ: 85406 Poradnie psychologiczno-pedagogiczne - dochody w wysokości: 0,00 zł:

1. **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 chorobowych dot. ZUS. Do 31.03.2018 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **0,00 zł**.

ROZDZIAŁ: 85495 Pozostała działalność - dochody w wysokości: 912,35 zł:

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są dochody otrzymane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2018 roku do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **135,46 zł**.
2. **Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” - § 0940** - księgowane są dochody ze zwrotów /wpłat z poprzedniego roku. Do 31.03.2018 roku do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **716,89 zł**.
3. **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 chorobowych dot. ZUS. Do 31.03.2018 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **60,00 zł**.

Podstawa prawna:

- Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (Dz.U.2018.800) ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra inansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 10 grudnia 2015 roku §1 ust 1 pkt. 1(Dz.U. 2015. 2154 ze zm.)
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. 1998. 153. 1005 ze zm.).

• **Wydatki budżetowe**

Kontrolowana jednostka – Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim, w okresie *od 01.01.2018 do 31.03.2018 roku*- zgodnie z ewidencją księgową, **wydatki budżetowe** zrealizowała w wysokości: **280.216,32 zł** [= 30,65 % planowanych] w tym: **plące i pochodne w kwocie: 268.604,87 zł** co stanowi **95,86%** wydatków ogółem w badanym okresie (do 280.216,32 zł).

Zaplanowano wydatki na 2018 rok w Centrum w wysokości: **914.193,00 zł**.

Środki dla jednostki na pokrycie omawianych wydatków, do dnia 31.03.2018 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **351.615,00 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 2018 rok | wydatki do 31.03.2018r. | Wykonanie % (4:3) |
|-----|--------------|---------------|-------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 80147 | 133.227,00 | 33.315,19 | 25,01 |
| 2 | 85406 | 773.038,00 | 245.581,13 | 31,77 |
| 3 | 85446 | 4.128,00 | 1.320,00 | 31,98 |

| | | | | |
|--------------|-------|-------------------|-------------------|--------------|
| 4 | 85495 | 3.800,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem | | 914.193,00 | 280.216,32 | 30,65 |

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację kierownika jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I kwartale 2018 roku.

| rozdział | §4010 | §4040 | §4110 | §4120 | RAZEM: |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 1. 80147 | 20.065,14 | 5.964,13 | 4.291,78 | 614,91 | 30.935,96 |
| 2. 85406 | 162.179,13 | 41.636,47 | 30.220,87 | 3.632,44 | 237.668,91 |
| OGÓŁEM: | 182.244,27 | 47.600,60 | 34.512,65 | 4.247,35 | 268.604,87 |

W Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji – łącznie jest zatrudnionych (18 osób) **14,5 etatowych pracowników**: w tym: 11 nauczycieli = 9,0 etatu [w tym: pedagodzy, psychologzy i logopedzi] + 2 osoby [2 etaty bibliotekarzy] + 5 osób [3,5 etatu] pracownicy administracji i obsługi (załącznik nr 1).

1. ROZDZIAŁ 80147- Biblioteki pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w I kwartale 2018 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Bibliotece Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. przedstawia się następująco:

| lp | § | Plan 2018 rok | wydatki do 31.03.2018 | Wykonanie % (4:3) |
|--------------------------|------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 4010 | 87.511,00 | 20.065,14 | 22,93 |
| | 4040 | 5.965,00 | 5.964,13 | 99,99 |
| | 4110 | 16.241,00 | 4.291,78 | 26,43 |
| | 4120 | 2.327,00 | 614,91 | 26,43 |
| razem płace i | | 112.044,00 | 30.935,96 | 27,61 |
| 2 | 3020 | 252,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4210 | 1.412,00 | 37,98 | 2,69 |
| | 4240 | 584,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4260 | 7.062,00 | 1.709,46 | 24,21 |
| | 4280 | 155,00 | 40,00 | 25,81 |
| | 4300 | 2.726,00 | 59,04 | 2,17 |
| | 4360 | 2.046,00 | 492,75 | 24,08 |
| | 4410 | 317,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4440 | 5.760,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4700 | 869,00 | 40,00 | 4,60 |
| razem "rzeczówka" | | 21.183,00 | 2.379,23 | 11,23 |
| OGÓŁEM: | | 133.227,00 | 33.315,19 | 25,01 |

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 2018 roku wynosi: 112.044,00 zł co stanowi 84,10% wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku [112.044,- do 133.227,-], natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2018 r. wynosi: 30.935,96 zł co stanowi: 92,86 % ogółu wydatków w badanym okresie [30.935,96 do 33.315,19].

W Bibliotece Pedagogicznej powyższe płać i pochodne dotyczą 2 etatowych nauczycieli - bibliotekarzy.

2. Wykorzystane „wydatki rzeczowe” w wysokości: 2.379,23 zł to jest 7,14 % planowanych wydatków ogółem w 2018 r. [2.379,23 do 33.315,19] dotyczą następujących zakupów materiałów i usług:

- zakup materiałów, energii, wody oraz usług pozostałych.

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.

W toku

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

2. ROZDZIAŁ 85406 - Poradnie psychologiczno - pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w I kwartale 2018 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lubawskim przedstawia się następująco:

| Lp. | § | Plan 2018 rok | wydatki do 31.03.2018r. | Wykonanie % (4:3) |
|------------------------------|------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 4010 | 547.061,00 | 162.179,13 | 29,65 |
| | 4040 | 45.301,00 | 41.636,,47 | 91,91 |
| | 4110 | 100.411,00 | 30.220,87 | 30,10 |
| | 4120 | 14.386,00 | 3.632,44 | 25,25 |
| razem płać i pochodne | | 707.159,00 | 237.668,91 | 33,61 |
| 2 | 3020 | 239,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4170 | 4.920,00 | 989,00 | 20,10 |
| | 4210 | 7.115,00 | 1.930,11 | 27,13 |
| | 4240 | 2.046,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4270 | 1.036,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4280 | 6.736,00 | 1.080,00 | 16,03 |
| | 4300 | 5.096,00 | 2.512,07 | 49,29 |
| | 4390 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4410 | 1.262,00 | 356,04 | 28,21 |
| | 4420 | 300,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4430 | 1.036,00 | 355,00 | 34,27 |
| | 4440 | 32.949,00 | 0,0 | 0,00 |
| | 4700 | 1.144,00 | 690,00 | 60,31 |
| razem "rzeczówka" | | 65.879,00 | 7.912,22 | 12,01 |
| OGÓŁEM: | | 773.038,00 | 245.581,13 | 31,77 |

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 2018 roku wynosił: 707.159,00 zł co stanowi 91,48 % ogółu planowanych wydatków w bieżącym roku [707.159,- do 773.038,-]. natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2018 r. wynosi: **237.668,91 zł**, co stanowi **96,78 %** wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie [237.668,91 do 245.581,13].
2. Wykorzystano „wydatki rzeczowe” w wysokości: 7.912,22 zł to jest 3,22 % planowanych wydatków ogółem w 2018 r. [7.912,22 do 245.581,13] i dotyczą zakupów materiałów i usług:
 - materiały biurowe, środki czystości, znaczki pocztowe itp.; energii; usług pozostałych; krajowych podróży służbowych; opłacono szkolenia pracowników itp.

3. ROZDZIAŁ 85446 - doszkadzanie i doskonalenie nauczycieli

| § | Plan 2018rok | wydatki do 31.03.2018r. | Wykonanie % (3:2) |
|------|--------------|-------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4700 | 4.128,00 | 1.320,00 | 31,98 |

W rozdziale tym sfinansowano szkolenie pracowników zatrudnionych w centrum.

4. ROZDZIAŁ 85495 - pozostała działalność.

| § | Plan 2018rok | wydatki do 31.03.2018r. | Wykonanie % (3:2) |
|------|--------------|-------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4440 | 3.800,00 | 0,00 | 0,00 |

W rozdziale tym naliczono zgodnie z art. 53, ust. 2 Ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982 r.(t.j. z Dz. U. 2017.1189 ze zm.) odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów poradni na rok 2018. Naliczono środki funduszu zgodnie z art. 6 ust. 2 Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2017.2191 ze zm.).

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

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Rozrachunki i roszczenia

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

- 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;

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

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2018 r. był następujący:

| Konto | stan na dzień 31.03.2018r. | |
|--------------|----------------------------|-------------------|
| | należności | zobowiązania |
| 201 | 0,00 | 0,00 |
| 221 | 0,00 | 0,00 |
| 222 | 949,51 | 0,00 |
| 223 | 0,00 | 351.615,00 |
| 225 | 0,00 | 0,00 |
| 229 | 0,00 | 0,00 |
| 231 | 0,00 | 0,00 |
| 234 | 0,00 | 0,00 |
| 240 | 0,00 | 6,00 |
| Razem | 949,51 | 351.615,00 |

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **949,51 zł** dochody otrzymane za okres styczeń-marzec 2018 r. i przekazane do budżetu powiatu do 31.03.2018 r.

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – Rb - 27S dochody wykonane w wysokości: **1.019,15 zł**. Różnica w wysokości: 69,64 zł - dotyczy: odsetek bankowych za marzec 2018 r.= 58,64 zł oraz prowizji z tytułu terminowego przekazywania podatku do urzędu skarbowego w kwocie 11,00 zł

Dochody w wysokości **69,64 zł** zostały przekazane do budżetu powiatu 10.04.2018 r. (WB 32/2018 dowód księgowy nr 48/1-19/IV/18) w tym:

- 85495 § 0920 = 58,64 zł - odsetek bankowych za marzec 2018 r.;
- 85495 § 0970 = 11,00 zł – z tytułu terminowego przekazywania podatku do urzędu skarbowego;

Na koncie **223 – „rozliczenia wydatków budżetowych”** na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **351.615,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **280.216,32 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.

Wyjaśnienie ustne dotyczące należności i zobowiązań za I kwartał 2018 r.(w tym: dochodów przypisanych i otrzymanych do budżetu jednostki), złożyła 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 30/2018 z dnia 31.03.2018 r. dowód księgowy nr 41/1-25/III/18] wynosi: **71.468,32 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2018 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2018 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 8 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018.109 ze zm)

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XL/292/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nowomiejskiego na rok 2018 – zmiana Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XLIV/317/2018 z dnia 22 marca 2018 r. 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 I kw. 2018 roku z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 31 marca 2018 roku.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2018 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 2018 rok w **Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub** ogółem w kwocie: **40.813,88 zł**.

| Rozdział | Plan odpisu w 2008 r. | | RAZEM plan 2018r. |
|--------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | Nauczyciele | Pracownicy administracji i obsługi | |
| 80147- BP | 5.759,82 | 0,00 | 5.759,82 |
| 85406- PPP | 25.919,20 | 5.335,47 | 31.254,67 |
| 85495-PPP | 3.601,78 | 197,61 | 3.799,39 |
| Razem PCRE: | 35.280.80 | 5.533.08 | 40.813.88 |

- rozdział 80147 – w kwocie: **5.759,82 zł** w tym: dla 2,0 etatowych nauczycieli bibliotekarzy.
- rozdział 85406 - w kwocie: **31.254,67 zł** w tym – dla 9,0 etatów nauczycielskich w kwocie: 25.919,20 zł oraz dla 4,5 etatu pracowników administracji i obsługi w kwocie: 5.335,47 złotych;
- rozdział 85495 - w kwocie: **3.799,39 zł** w tym: dla 2 nauczycieli emerytów oraz dla 1 emeryta obsługi (załącznik nr 2).

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. 2017.1189 i 2203 ze zm.) i art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2018 – odpis dla nauczyciela **w 2018 roku wynosi:** od 01.01.2018 r. = **2.879,91 zł** od 01.04.2018 r. = **2.900,20 zł**
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2018 r.- wynosi: 1.185,66 zł** (3.161,77 x 37,5%).

Do dnia 31 marca 2018 roku **nie przekazano** z budżetu podstawowego, żadnej kwoty odpisu na wspólne konto zakładowego fundusz świadczeń socjalnych, w żadnym rozdziale.

Opracowano plan rzeczowo finansowy dochodów i wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2018 r., wspólnego dla Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. i Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. (załącznik nr 3).

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 37/2018 z dnia

31.03.2018 r.- dowód księgowy nr 24/1/III/18, który wynosi: **687,74 zł**– ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Wnioski:

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

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. pracownicy Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub.;
2. wyliczenie odpisu na ZFŚS na 2018 rok;
3. plan dochodów i wydatków zfs na rok 2018.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. pod pozycją nr 2/2018.

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 25.04.2018 r .

Specjalista do spraw kontroli
Barbara Bagińska

Dyrektora Pow.Centrum RE

Iwona Krajewska

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