

PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół im C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **07.05.2018 r. - 16.05.2018 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym 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 – 00680911

NIP jednostki – 877-10-01-958

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

Kierownik jednostki: - **Barbara Przeradzka-Martko**, której dalej powierzono stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. na okres od dnia 01 września 2017 r. do 31 sierpnia 2022 r. Uchwałą Nr 104/521/2017 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 8 maja 2017 r.

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

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliły:

1. Główny Księgowy - Anna Grzywacz;
2. Sekretarz – Izabela Kawiecka.

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

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

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 2017r. 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
urzędzeń księgowych.**

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące gospodarką finansową:

1. Zarządzenie Nr 1/2018 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 17 stycznia 2018 roku w sprawie: wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.;
2. Zarządzenie Nr 3/2017 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 01 marca 2017 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości;
3. Zarządzenie Nr 22/2014 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości;
4. Zarządzenie Nr 10/2014 Dyrektora Zespołu Szkół im C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 26 maja 2014r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim;
5. Zarządzenie 16/2010 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Zespołu Szkół im. C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub. w zakresie:
 - a. ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1);

- b. metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2);
 - c. wykazu kont księgi głównej dla jednostki budżetowej i innej działalności (załącznik nr 3);
 - d. wykazu kont pomocniczych prowadzonych do kont księgi głównej (załącznik nr 4);
 - e. wykazu materiałów objętych ewidencją na koncie 310 (załącznik nr 5);
 - f. wykazu dowodów wewnętrznych (załącznik nr 6);
 - g. wykazu systemów informatycznych dopuszczonych do stosowania w Zespole Szkół im.C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub. (załącznik nr 7);
 - h. opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 8);
 - i. systemu służącego ochronie danych – programowe zasady ochrony danych(załącznik nr 9);
 - j. zasady archiwizacji danych (załącznik nr 10);
 - k. instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 11).
6. Zarządzenie Nr 17/2010 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z 31.XII.2010 roku w sprawie procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Zespole Szkół im. C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub.;
 7. Zarządzenie Nr 5/2001 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 11.07.2001 w sprawie gospodarki kasowej, sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

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

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

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

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

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

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

Okres objęty kontrolą od stycznia do marca 2018 roku.

Kontrolą objęto **26,52%** wydatków budżetowych jednostki planowanych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2018 r. *od nr 1/1-6/I/18 do nr 64/1-13/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.

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

• Dochody budżetowe.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Rozdział		§	Tytułem	Plan na 2018 rok	Przypisy na 2018 r.	Dochody do 31.03.2018 r.
1		2	3	4	5	6
	80120	0610	Wpływy z opłat egzaminac. i innych opłat	600,00	165,00	165,00
I. 80120			razem	600,00	165,00	165,00
1	80195	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	30.366,00	7.069,80	7.069,80
2		0920	Pozostałe odsetki	3.300,00	1.001,76	766,31
3		0940	Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych	2.959,00	2.958,28	2.958,28
4		0970	Wpływy z różnych dochodów	650,00	200,01	200,01
II. 80195			razem	37.275,00	11.229,85	10.994,40
	85410	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	10.530,00	2.616,69	2.616,69
III. 85410			razem	10.530,00	2.616,69	2.616,69
1	80195	0920	Pozostałe odsetki	0,00	0,00	235,45
IV. PROJEKT - 80195				0,00	0,00	235,45
OGÓŁEM				48.405,00	14.011,54	14.011,54

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.

I. ROZDZIAŁ 80120 licea ogólnokształcące - dochody w wysokości: 165,00 zł:

1. *Wpływy z opłat egzaminacyjnych i innych opłat § 0610* są księgowane dochody za wydane duplikaty świadectw i legitymacji. Do 31.03.2018 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **165,00 zł.**

II. ROZDZIAŁ 80195 Pozostała działalność - dochody w wysokości: 10.994,40 zł:

1. *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych - § 0750* są księgowane dochody za wynajęte mieszkania – nauczycielom i pracownikom lub pomieszczenia szkolne na inne cele – np. sal lekcyjnych, lokalu na sklepik szkolny itp. Na wynajęte pomieszczenia oraz na wynajęte mieszkania pracownikom i emerytom Zespołu Szkół, zawarte są umowy. Do 31.03. 2018 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **7.069,80 zł.**
2. *Pozostałe odsetki - § 0920* - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. kwartalne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2018 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **766,31 zł.**

3. **Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych - § 0940** są księgowane dochody z lat ubiegłych – nadpłata za energię elektryczną w 2017 roku w kwocie: **2.958,28 zł**.
4. **Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowy z ZUS. Do 31.03.2018 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **200,01 zł**.

Podstawa prawna:

- Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (Dz.U.2018.800) 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. 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.).

III. ROZDZIAŁ 85410 Internaty i bursy szkolne - dochody w wysokości: 2.616,69 zł:

1. **Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych - § 0750** są księgowane dochody za wynajęte mieszkania – nauczycielom i pracownikom, pomieszczenia internatowe na inne cele. Na wynajęte pomieszczenia oraz na wynajęte mieszkania pracownikom Zespołu Szkół, zawarte są umowy. Do 31.03.2017 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.616,69 zł**.

IV. ROZDZIAŁ 80195 - PROJEKT - dochody w wysokości: 235,45 zł:

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. kwartalne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2018 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **235,45 zł**.

Przypisy dochodów i dochody otrzymane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych na dzień 31.03.2018 r.

• **Wydatki budżetowe**

W badanym okresie tj. od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r. roku - zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki - wydatki budżetowe zrealizowane zostały przez Zespół Szkół w kwocie: **1.045.726,43 zł** w tym: *płace i pochodne w kwocie: 926.199,91 zł, co stanowi 88,57 % ogółu wydatków jednostki.*

Do dnia 31.03.2018 r. zostały przekazane z budżetu powiatu dla jednostki, środki na pokrycie wydatków w wysokości: **1.480.680,03** złotych [w tym: zespół: 1.375.520,00 + projekt: 105.160,03 zł].

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I kwartale 2018 roku.

	<i>rozdział</i>	<i>§4010</i>	<i>§4040</i>	<i>§4110</i>	<i>§4120</i>	<i>RAZEM:</i>
1.	80120	451.372,90	150.315,10	101.566,75	12.904,30	716.159,05
2.	80152	0,00	2.580,00	443,50	63,21	3.086,71
3.	80195	115.101,18	33.840,84	25.164,88	3.064,50	177.171,40
4.	85410	19.045,02	6.369,03	4.368,70	0,00	29.782,75
	OGÓŁEM:	585.519,10	193.104,97	131.543,83	16.032,01	926.199,91

Łącznie zatrudnionych jest: **50 pracowników = 49,24 etatów** w tym: **35 nauczycieli = 34,24 etatu** (w tym 1 n-l w internacie) **i 15 osób - pracownicy administracji i obsługi = 15 etatów** (5 administracja + 9 obsługa w tym 1 etat w internacie + 1 osoba zastępstwa) (załącznik nr 1)

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

1. 80120- licea ogólnokształcące - 34 nauczycieli [29 etat. + 5 niepełno]
2. 80152 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki - 0
3. 80146- doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli - 0 ”
4. 80195-pozostała działalność - 14 pracowników [5 etatów administracji i 9 etatów obsługi]
5. 85406 – poradnie psychologiczno pedagogiczne - 0 pracowników
6. 85410-internaty i bursy szkolne - 1 nauczyciel etatowy + 1 etatowy pracownik obsługi]
7. 85415 – pomoc materialna dla uczniów - 0 pracowników

Realizacja wydatków budżetowych w I kwartale **2018 roku** w poszczególnych rozdziałach przedstawia się następująco:

Lp.	Rozdział	Plan 2018 r.	wydatki do 31.03.2018 r.	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	80120	2.665.522,00	792.276,19	29,72
	80120/projekt	366.723,00	34.715,20	9,47
	Razem 80120	3.032.245,00	826.991,39	27,27
2	80146	18.514,00	1.538,74	8,31
3	80152	77.233,00	3.086,71	4,00
4	80195	632.788,00	177.171,40	28,00
	Razem 801	3.760.780,00	1.008.788,24	26,82
5	85406	23.129,00	0,00	0,00
6	85410	152.964,00	35.798,19	23,40
7	85415	6.200,00	1.140,00	18,39
	Razem 854	182.293,00	36.938,19	20,26
	OGÓŁEM:	3.943.073,00	1.045.726,43	26,52

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe od nr 1/1-6/I/18 do nr 64/1-13/III/18 związane z wydatkami bieżącymi jednostki za okres od 01.01.2018 r. do 31.03. 2018 r.

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

- budżetu podstawowego jednostki budżetowej [w tym dochodów];
- projektu;
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

1. ROZDZIAŁ 80120- licea ogólnokształcące

§	Plan 2018 r.	wydatki do 31.03.2018 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	1.767.321,00	451.372,90	25,54
4040	150.316,00	150.315,10	100,00
4110	336.052,00	101566,75	30,22

4120	47.896,00	12.904,30	26,94
razem płace i pochodne	2.301.585,00	716.159,05	31,12
3020	560,00	0,00	0,00
4210	62.803,00	27.205,27	43,80
4240	24.028,00	5.612,82	23,36
4260	105.938,00	20.337,55	19,20
4270	3.090,00	1.574,40	50,95
4280	2.000,00	0,00	0,00
4300	32.936,00	8.144,62	24,73
4360	8.175,00	2.772,53	33,91
4390	512,00	0,00	0,00
4410	3.677,00	3.129,55	85,11
4420	365,00	0,00	0,00
4430	10.506,00	2.847,00	27,10
4440	95.161,00	0,00	0,00
4510	3.628,00	902,00	24,86
4520	7.284,00	1.800,00	24,71
4700	3.274,00	1.491,40	45,55
razem "rzeczówka"	363.937,00	76.117,14	
OGÓŁEM:	2.665.522,00	792.276,19	26,13

W rozdziale **80120 – licea ogólnokształcące** – wydatki stanowią **75,76%** ogółu wydatków jednostki [792.276,19 do 1.045.726,43]

Wydatki na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy, = 716.159,05 zł i do wydatków ogółem w tym rozdziale w 2018 roku wynoszą: **90,39%** [716.159,05 do 792.276,19]

Wydatki „rzeczowe” = 76.117,14 zł w stosunku do wszystkich wydatków w tym rozdziale w 2018 r. zrealizowano w **9,61%** [76.117,14 do 792.276,19].

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

1.1. 80120- licea ogólnokształcące- PROJEKT

§	Plan 2018 r.	wydatki do 31.03.2018 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4017	40.442,00	4.215,05	10,42
4019	3.858,00	402,16	10,42
4117	6.951,00	724,56	10,42
4119	664,00	69,13	10,41
4127	990,00	99,52	10,05
4129	95,00	9,49	9,99
razem płace i pochodne	53.000,00	5.519,91	10,41
4217	53.216,00	285,26	0,54
4219	5.077,00	27,22	0,54
4247	89.857,00	3.806,79	4,24
4249	8.573,00	363,21	4,24
4307	143.313,00	22.560,32	15,74
4309	13.687,00	2.152,49	15,73
razem "rzeczówka"	313.723,00	29.195,29	9,31
OGÓŁEM:	366.723,00	34.715,20	9,47

W rozdziale **80120 – projekt** – wydatki stanowią **3,32%** ogółu wydatków jednostki [34.715,20 do 1.045.726,43] zakończenie projektu w styczniu 2019 roku.

Wydatki na płace i pochodne = 5.519,91 zł, w stosunku do planowanych w 2018 r. [53.000,0-] zrealizowano w **10,41%** i dotyczą nauczycieli opiekujących się młodzieżą przy realizacji projektu.

Wydatki „rzeczowe” = 29.195,29 zł, w stosunku do planowanych w 2018 r. [313.723,-] zrealizowano w **9,31 %**. Ze środków projektu zakupiono: pomoce naukowe na zajęcia przedmiotowe materiały biurowe na warsztaty nauczycieli i usługi transportowe na spotkanie młodzieży i nauczycieli z przedsiębiorcami, itp.

2. ROZDZIAŁ 80146 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan 2018 r.	wydatki do 31.03.2018 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4700	18.514,00	1.538,74	8,31
Razem - 80146	18.514,00	1.538,74	8,31

W rozdziale **80146** – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli - wydatki stanowią **0,15%** ogółu wydatków jednostki [1.538,74 do 1.045.726,43].

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

3. ROZDZIAŁ 80152 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki

§	Plan 2018 r.	Wydatki do 31.03.2018 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	48.440,00	0,00	0,00
4040	2.580,00	2.580,00	100,00
4110	8.771,00	443,50	5,06
4120	1.250,00	63,21	5,06
razem płace i pochodne:	61.041,00	3.086,71	5,06
4210	15.711,00	0,00	0,00
4440	481,00	0,00	0,00
razem „rzeczówka”	16.192,00	0,00	0,00
RAZEM - 80134	77.233,00	3.086,71	4,00

W rozdziale **80152** – „zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki” - wydatki stanowią **0,30%** ogółu wydatków jednostki [3.086,71 do 1.045.726,43].

Przeznaczono je na płace i pochodne oraz planowane zakupy materiałów i odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli sprawujących opiekę nad uczniami niepełnosprawnymi.

4. ROZDZIAŁ 80195 - pozostała działalność.

§	Plan 2018 r.	wydatki do 31.03.2018r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4010	438.492,00	115.101,18	26,25
4040	33.841,00	33.840,84	100,00
4110	79.713,00	25.164,88	31,57
4120	11.361,00	3.064,50	26,97
razem płace i pochodne:	563.407,00	177.171,40	31,45
3020	2.500,00	0,00	0,00

4210	3.083,00	0,00	0,00
4300	5.514,00	0,00	0,00
4440	58.284,00	0,00	0,00
4480	0,00	0,00	0,00
razem "rzeczówka"	69.381,00	0,00	0,00
Razem - 80195	632.788,00	177.171,40	28,00

W rozdziale **80195 – pozostała działalność** - wydatki tego rozdziału stanowią **16,94 %** ogółu wydatków jednostki [177.171,40 do 1.045.726,43] i dotyczą głównie : płac i ich pochodnych dla **14** pracowników administracji i obsługi (5 etatów administracji i 9 etatów obsługi), zatrudnionych w Zespole Szkół w Nowym Mieście Lub. oraz wydatków rzeczowych i odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tych pracowników.

5. ROZDZIAŁ 85406- poradnie psychologiczno pedagogiczne

§	Plan 2018 r.	wydatki do 31.03.2018 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4210	10.769,00	0,00	0,00
4260	4.201,00	0,00	0,00
4300	2.410,00	0,00	0,00
4360	5.749,00	0,00	0,00
RAZEM	23.129,00	0,00	0,00

W rozdziale **85406 – poradnie psychologiczno pedagogiczne** - w rozdziale tym realizowane są usługi związane z kosztami eksploatacyjnymi poradni [opał, energia, wywóz nieczystości, itp.]. Wydatków w tym rozdziale w I kwartale 2018 r. nie realizowano, ponieważ środki za pomieszczenia zajmowane przez Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji opłacono z rozdziału internatu a w późniejszym terminie zostaną przez główną księgową skorygowane - przeksięgowane.

6. ROZDZIAŁ 85410 - internaty i bursy szkolne

§	Plan 2018 r.	wydatki do 31.03.2018r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	74.819,00	19.045,02	25,45
4040	6.370,00	6.369,03	99,98
4110	14.065,00	4.368,70	31,06
4120	2.005,00	0,00	0,00
razem płace i pochodne:	97.259,00	29.782,75	30,62
4210	21.078,00	0,00	0,00
4260	19.478,00	6.015,44	30,88
4300	11.083,00	0,00	0,00
4440	4.066,00	0,00	0,00
razem "rzeczówka"	55.705,00	6.015,44	10,80
RAZEM - 85410	152.964,00	35.798,19	23,40

W rozdziale **85410 - internaty i bursy szkolne** - wydatki stanowią **3,42%** ogółu wydatków jednostki [35.798,19 do 1.045.726,43].

Wydatki na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składki na Fundusz Pracy

do wydatków ogółem w 2018 roku, w tym rozdziale, wynosi: **83,20 %** [29.782,75 do 35.798,19]
W rozdziale tym zatrudnionych jest **2** pracowników, w tym: 1 *nauczyciel* oraz 1 *pracownik obsługi*.
Wydatki rzeczowe - stanowią **16,80 %** ogółu wydatków w tym rozdziale w I kwartale 2018 roku.
(6.015,44 do 35.798,19]

7. ROZDZIAŁ 85415 -pomoc materialna dla uczniów

§	Plan 2018 r.	wydatki do 31.03.2018 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
3240	6.200,00	1.140,00	18,39
RAZEM - 80130	6.200,00	1.140,00	18,39

W rozdziale **85415** – „pomoc materialna dla uczniów” – realizowane są wydatki – stypendia dla uczniów. Wydatki te stanowią **0,11 %** ogółu wydatków jednostki. [1.140,00 do 1.045.726,43].

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

• Rozrachunki i roszczenia

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

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

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności na koniec kontrolowanego okresu tj. 31.03.2018 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2018r.			
	80120 - budżet jednostki		80120 - projekt	
	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
201	2.958,28	0,00	0,00	0,00
221	0,00	0,00	0,00	0,00
222	10.031,42	0,00	156,97	0,00
223	0,00	1.375.520,00	0,00	105.160,03
225	0,00	0,00	0,00	0,00
229	0,00	0,00	0,00	0,00

231	0,00	1,00	0,00	0,00
234	0,00	0,00	0,00	0,00
240	0,00	536,12	0,00	0,00
Razem	12.989,70	1.376.056,12	156,97	105.160,03

80120 - Budżet jednostki

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie WN 201 w wysokości : **2.958,28 zł** należność dotycząca nadpłaty za energię elektryczną za rok ubiegły.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **10.188,39 zł** (w tym: zespół: 10.031,42 zł + projekt: 156,97 zł), natomiast w sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane wykazano stan: 14.011,54 zł.

Różnica pomiędzy otrzymanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **3.823,15 zł.**

Dochody w kwocie: **3.744,67 zł** przekazano do budżetu powiatu w dniu 10.04.2018 r. (dowód księgowy 62/2/IV/18) oraz z projektu: **78,48 zł** przekazane w dniu 09.04.2018 r. (dowód księgowy 12/1/IV/18) i dotyczą:

- 80195 § 0750 = 2.491,04 zł czynszu za mieszkanie pracownicze i usługi obce,
- 80195 § 0920 = 341,21 zł naliczonych przez bank odsetek kapitałowych,
- 80195 § 0970 = 52,39 zł naliczonego wynagrodzenia płatnika 0,3% t.j.

razem 80195 = 2.884,64 zł

- 85410 § 0750 = 860,03 zł czynszu za mieszkanie pracownicze w internacie,
- 80195 § 0920 = 78,48 zł naliczonych przez bank odsetek kapitałowych -projekt

dochody ogółem: = 3.823,15 zł przekazane do budżetu powiatu (załącznik nr 2).

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.480.680,03 zł** (w tym: zespół: 1.375.520,00 zł + projekt: 105.160,03 zł), natomiast w sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb-28s w kolumnie 6 – wydatki wykonane wykazano stan: 1.045.726,43 zł.

Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki [368.789,56 zł + projekt: 70.523,31 zł].

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

Na koncie 231 – „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie MA 231 w wysokości: **1,00 zł**, który dotyczy mylnie naliczonego zobowiązania z tytułu wynagrodzeń pracowników.

Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **536,12 zł** - zobowiązania dotyczące podatku VAT za marzec 2018r. przekazanego do budżetu powiatu w dniu 10.04.2018 r.

80120 - Projekt

Na koncie 201 – „rachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości : **1.200,00 zł** zobowiązanie dotyczące faktury za usługi transportowe. Zobowiązanie powstało na skutek odrzucenia transakcji w dniu 23.03.2017 przez wadliwy system iPKO biznes. Przelewu dokonano ponownie dnia 04.04.2017 r. zgodnie z wyznaczonym terminem zapłaty.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań za badany okres dokonała ustnie główna księgowa jednostki Pani Anna Grzywacz.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 13 10203583 0000 3802 0011 3167 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 42/2018 dowód księgowy 60/1-25/III/18] na dzień **31.03.2018 roku** wynosi: **368.789,56 zł** –ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Stan rachunku bankowego projektu: Nr 16 1020 3583 0000 3102 0149 5803 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 11/2018 dowód księgowy 11/1-2/III/18] na dzień **31.03.2018 roku**, wynosi: **70.523,31 zł** –ze stanem konta księgowego Wn 130 projekt – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

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 9 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 Nr XLIII/310/2018 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 22 lutego 2018 r. oraz uchwałą nr XLIV/317/2018 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 22 marca 2018 r. w sprawie zmian budżetu powiatu nowomiejskiego na rok 2018. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

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 im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim i Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.**

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2017.2191 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2013r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 r. i drugim półroczu 2012 r. (M. P. 2012.107).

W 2017 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **3.161,77 zł.**

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

Planowany odpis ZFŚS na rok 2018 wg naliczenia głównej księgowej jednostki w kwocie:

1. Zespół Szkół: 157.991,20 zł;
2. Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji 42.508,12 zł,

ogółem w kwocie: = **200.499,32 złotych** (załącznik nr 3).

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%).

Planowany odpis ZFŚS na **2018** rok przedstawia się następująco:

Rozdział	Plan odpisu		RAZEM plan 2017r.
	Nauczyciele	Pracownicy administracji i	
80120	95.641,81	0,00	95.641,81
80195	37.929,99	20.353,83	58.283,82

85410	2.879,91	1.185,66	4.065,57
Razem Z.S.:	136.451,71	21.539,49	157.991,20
80147- BP	5.759,82	0,00	5.759,82
85406- PPP	28.799,10	4.149,81	32.948,91
85495-PPP	3.601,78	197,61	3.799,39
Razem PCRE:	38.160,70	4.347,42	42.508,12
OGÓŁEM:	174.612,41	25.886,91	200.499,32

Do dnia 31 marca 2017 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., wspólny dla Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim i Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim na dzień 02.01.2018 r. (załącznik nr 4).

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego **funduszu socjalnego** (wspólny Zespołu z PCRE), 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. stan kadry pracowniczej Zespołu Szkół na dzień 31.03.2018 rok;
2. przekazane dochody budżetowe za marzec 2018 r.;
3. plan odpisów na ZFŚS na 2018 rok;
4. plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2018

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lub. pod poz. 39

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

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

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub. dnia 16.05.2018 r.

Specjalista ds kontroli
Barbara Bagińska

Dyrektor Zespołu Szkół
Barbara Przeradzka-Martko
Anna Grzywacz

KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego
Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

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