

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku**, w dniach **13.11.2018 r. - 21.11.2018 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego 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 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2018.395 ze zmianami).

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny- Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty w Olsztynie.

Nadzór administracyjny- Starosta Nowomiejski

Regon jednostki – 519457404

NIP jednostki: 877-10-02-076

Kontrolowana jednostka: **Zespół Szkół Zawodowych, 13-306 Kurzętnik**, ul. Grunwaldzka 49 /tel.56-4742887/ jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie edukacji publicznej działającą na podstawie Statutu Szkoły nadanego Uchwałą Rady Powiatu nr V/ 45/2003 z dnia 14.02.2003 r. - ostatnia zmiana Uchwała Nr 15/2017 Rady Pedagogicznej przy Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 01 września 2017 roku.

Kierownik jednostki - **Mirosław Wodara** - powierzono stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku na okres od 01.09.2017r. do 31.08.2022 r. Uchwałą Nr 104/523/2017 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 8 maja 2017 roku.

Główny Księgowy – **Joanna Seroczyńska** zatrudniona na stanowisku głównego księgowego od dnia 03.01.2005 roku.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. Główny Księgowy – Joanna Seroczyńska;

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 – 30.06.2018 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j.Dz.U. 2018.995 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017. 2077 ze zm.).
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. 2018.1986 ze zm.).
5. Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2018.1316 ze zm.)
6. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U.2017.1952 ze zm.)
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018.109).
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U 2017.1911 ze zm.)
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2018.767)
10. Uchwała Nr XLVII/347/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie zasad przyznawania stypendium uczniom szkół, dla których organem prowadzącym jest Powiat Nowomiejski;
11. Uchwała Nr XL/297/2017 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Nowomiejski;
12. 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;
13. Uchwała Nr 77/381/2016 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14 listopada 2016r. w sprawie przyznania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski;
14. Uchwała Nr 142/709/2014 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 10 stycznia 2014 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.

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

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

1. Zarządzenie Nr 2/2018 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 2 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia zasad zaliczania wydatków do poszczególnych rozdziałów mających zastosowanie w prowadzeniu ksiąg rachunkowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
2. Zarządzenie Nr 3/2018 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 11 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu dotyczącego zasad wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń oraz wprowadzenia regulaminu premiowania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
3. Zarządzenie Nr 5a/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 19 kwietnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości dla budżetu jednostki organizacyjnej samorządu terytorialnego Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku:

- a. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia;
 - b. określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych zgodnie z załącznikiem nr 2 do Zarządzenia;
 - c. metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego zgodnie z załącznikiem nr 3 do Zarządzenia;
 - d. metod i terminów inwentaryzowania składników majątkowych zgodnie z załącznikiem nr 4 do Zarządzenia.
4. Zarządzenie Nr 6a/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 31 maja 2017 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych i Instrukcji kasowej, Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku;
 5. Zarządzenie Nr 20a/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 1 września 2017 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
 6. Zarządzenie Nr 18/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 24 sierpnia 2015 roku w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
 7. Nr 22/2016 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 8 listopada 2016 roku w sprawie realizacji wydatków o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art.4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
 8. Zarządzenie Nr 6/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 22 kwietnia 2015 roku w sprawie realizacji wydatków o wartości przekraczającej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art.4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
 9. Zarządzenie Nr 31/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 01 września 2014 roku w sprawie zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku.

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość budżetowa” firmy INFO-SYSTEM T i R. Groszek Legionowo. Listy płac i zestawienia wykonywane są metodą komputerową – program „Kadry, Płace, Zlecone” i „Arkusz Organizacyjny” firmy Wolters Kluwer S.A. w Warszawie (połączone z ProgMan Software w Gdyni) .

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

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

1. Dziennik główna.
2. Księgi pomocnicze.
3. Rejestry dochodów budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na obrotach dochodów z podziałem na klasyfikację wg §§/.
4. Rejestry wydatków budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na obrotach wydatków z podziałem na klasyfikację wg §§/.
5. Zestawienie obrotów i sald sporządzane na koniec każdego miesiąca.

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

Okres objęty kontrolą od stycznia do czerwca 2018 roku.

Kontrolą objęto **49,53 %** wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe jednostki za I półrocze 2018 r. od nr 1/1/01/2018 do nr 679/1-56/06/2018.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych, posiadających prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową. Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Na dzień 30.06.2018 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

Dochody budżetowe.

Ewidencja księgowa **dochodów budżetowych** w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Rozdział		§	Tytułem	Plan na 2018 rok	Przypis do 30.06.2018 r.	Wpływy do 30.06.2018 r.
1		2	3	4	5	6
	80130	0690	Wpływy z różnych opłat	700,00	291,00	291,00
1		0920	Pozostałe odsetki	5.000,00	3.465,61	2.294,01
2		0970	Wpływy z różnych dochodów	1.100,00	635,61	635,61
80130			razem	6.800,00	4.392,22	3.220,62
1	80195 „ERASMUS +”	0920	Pozostałe odsetki	100,00	99,20	99,20
2	80195 Program „CET”	0920	Pozostałe odsetki	500,00	387,56	387,56
80195			razem	600,00	486,76	486,76
OGÓŁEM				7.400,00	4.878,98	3.707,38

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych oraz analizy zaksięgowanych dochodów w Starostwie Powiatowym ustalono, że dochody jednostki odprowadzane są systematycznie i terminowo na konto budżetu powiatu.

Kontroli poddano poprawność naliczania dochodów i stosowania klasyfikacji budżetowej w badanym okresie.

W rozdziale 80130 - dochody w wysokości: 3.220,62 zł:

1. **Wpływy z różnych opłat - § 0690** – księgowane są dochody za wydane duplikaty legitymacji szkolnych i świadectw. Do 30.06.2018 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **291,00 zł**.
2. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2018 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.294,01 zł**.

3. **Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z pobieranej opłaty:
- 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz
 - 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowych z ZUS.

Do 30.06.2018 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **635,61 zł**.

Podstawa prawna:

1. *Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (Dz.U. 2017. 201) 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.)*
2. *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).*

W rozdziale 80195 - dochody w wysokości: 99,20 zł: (program ERASMUS+)

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta prowadzonego na potrzeby Projektu. Do 30.06.2018 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie **99,20 zł**.

W rozdziale 80195 - dochody w wysokości: 387,56 zł: (program CET)

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta prowadzonego na potrzeby Projektu. Do 30.06.2018 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie **387,56 zł**.

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

• **Wydatki budżetowe**

W badanym okresie tj. od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie: **3.127.743,97 zł** łącznie z 2 projektami (52,59 % do planu) w tym: **plące i pochodne w kwocie: 2.517.897,16 złotych, co stanowi: 80,50%** ogółu [2.517.897,16 do 3.127.743,97] wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30.06.2018 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **: 3.764.697,19 zł** [3.504.688,00 + 65.505,62 projekt ERASMUS+ + 194.503,57 projekt CET] to jest 63,30 % planowanych [5.946.928,-] na ten rok wydatków.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I półroczu 2018 roku.

rozdział		§4010/3020	§4040	§4110/4117	§4120/4127	RAZEM:
1	80115	1.077.071,62	0,00	177.943,36	21.026,15	1.276.041,13
2	80117	294.365,28	0,00	48.632,19	5.746,47	348.743,94
3	80130	385.377,62	261.621,03	108.352,36	13.302,53	768.653,54
4	80152	81.819,20	12.213,00	15.605,79	1.867,39	111.505,38
5	80195 Erasmus+	0,00	0,00	618,84	88,20	707,04
6	80195 „CET”	0,00	0,00	10.711,45	1.534,68	12.246,13

OGÓŁEM:	1.838.633,72	273.834,03	361.863,99	43.565,42	2.517.897,16
----------------	---------------------	-------------------	-------------------	------------------	---------------------

W Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku na dzień kontroli -13.11.2018 roku zatrudnionych jest **69 pracowników [67,52 etatu]**, w tym:

- 53 nauczycieli [52,77 etatu] w tym: 51 pełnoetatowych oraz 2 na części etatu = 0,77;
- 3 pedagogów w pełnym wymiarze;
- 6 pracowników administracji [6,0 etatu];
- 7 pracowników obsługi [5,75 etatu](załącznik nr 1).

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o 10 rozdziałów:

1. 80115 – technika;
2. 80117 – branżowe szkoły I i II stopnia;
3. 80130 - szkoły zawodowe
4. 80146 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli
5. 80150 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki w liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych
6. 80195 - odpis na zfs (emeryci i renciści);
7. 80195 - projekt UE „Erasmus+”
8. 80195 -,Projekt UE „CET”
9. 80195 - projekt UE „Stawiamy na lepsze jutro”
10. 85415 – pomoc materialna dla uczniów,

w których to dysponowano następującymi środkami :

lp	Rozdział	Plan 2018 roku	Wykonanie do dnia 30.06.2018 r.	% wykonania (4:3)
1	2	3	4	5
1	80115 - technika	2.930.744,00	1.504.965,39	51,35
2	80117 - branżowe	698.740,00	411.309,21	58,86
3	80130 - zawodowe	1.252.531,00	859.656,22	68,63
4	80146 – szkol.pracow.	29.582,00	4.662,05	15,76
5	80152 – specj.nauka	725.605,00	142.736,91	19,67
6	80195 - odpis zfs	21.080,00	15.809,49	75,00
7	80195 - proj. Erasmus+	51.019,00	33.738,82	66,13
8	80195 – proj. CET	199.750,00	148.685,88	74,44
9	80195 – proj.unijny	24.377,00	0,00	0,00
	Razem: 80195	296.226,00	198.234,19	66,92
10	85415 – pomoc ucz.	13.500,00	6.180,00	45,78
	RAZEM	5.946.928,00	3.127.743,97	52,59

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe od nr 1/1/01/2018 do nr 679/1-56/06/2018 związane z wydatkami bieżącymi za okres od 01.01.2018 r. do 30.06. 2018 r.

Umieszczone zapisy w księdze głównej są oddzielne dla 4 rachunków bankowych, a dowody księgowe dotyczą realizacji:

- o budżetu jednostki – dochody i wydatki budżetowe,
- o program unijny: „Erasmus+” woda - dochody i wydatki

- program unijny „CET” Centrum Edukacji technicznej - dochody i wydatki
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Struktura wydatków w I półroczu 2018 roku przedstawia się następująco:

1. ROZDZIAŁ 80115 - technika

§	Plan 2018 roku	wydatki do 30.06.2018 r.	Struktura w %
1	2	3	4
3020	145.756,00	63.215,38	43,37
4010	1.947.874,00	1.013.856,24	52,05
4040	0,00	0,00	0,00
4110	388.299,00	177.943,36	45,83
4120	51.454,00	21.026,15	40,86
<i>Razem place i pochodne:</i>	2.533.383,00	1.276.041,13	50,37
4170	7.712,00	761,55	9,87
4210	45.485,00	31.172,78	68,53
4240	19.506,00	17.935,75	91,95
4260	62.960,00	28.645,95	45,50
4270	1.912,00	781,68	40,88
4280	2.330,00	0,00	0,00
4300	138.375,00	64.533,55	46,64
4360	3.188,00	1.671,92	52,44
4410	2.566,00	1.024,90	39,94
4430	3.182,00	1.772,05	55,69
4440	104.445,00	78.333,67	75,00
4520	3.365,00	1.968,27	58,498
4700	2.335,00	322,19	13,80
<i>Razem wydatki rzeczowe:</i>	397.361,00	228.924,26	27,61
OGÓŁEM:	2.930.744,00	1.504.965,39	51,35

Rozliczenie środków budżetowych w rozdziale 80115, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku, przedstawia się następująco:

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

- § 4010 – płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 – składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 – składek na Fundusz Pracy,
- § 3020 – dodatki wiejskie i mieszkaniowe, w stosunku do planowanych wydatków jednostki w 2018 roku wynosi: 42,60 % [2.533.383,- do 5.946.928,-] .

Wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2018 r. zrealizowano w 40,80 % [1.276.041,13 do 3.127.743,97] w stosunku do wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie.

2. Planowany udział wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2018 rok w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku wynosi: 6,68% [397.361,- do 5.946.928,-]

Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w jednostce, w I półroczu 2018 r. zrealizowano w 7,32 % [228.924,26 do 3.127.743,97]

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

2. ROZDZIAŁ 80117 - branżowe szkoły I i II stopnia

§	Plan 2018 roku	wydatki do 30.06.2018 r.	Struktura w %
1	2	3	4
3020	38.160,00	17.276,88	45,27
4010	444.563,00	277.088,40	62,33
4040	0,00	0,00	0,00
4110	101.484,00	48.632,19	47,92
4120	13.132,00	5.746,47	43,76
<i>Razem płace i pochodne:</i>	597.339,00	348.743,94	58,38
4170	2.076,00	208,11	10,02
4210	8.803,00	8.519,58	96,78
4240	5.193,00	4.901,85	94,39
4260	13.981,00	7.828,99	56,00
4270	439,00	213,63	48,66
4280	637,00	0,00	0,00
4300	37.804,00	17.637,12	46,65
4360	871,00	456,88	52,45
4410	708,00	280,10	39,56
4420	0,00	0,00	0,00
4430	787,00	484,30	61,54
4440	28.545,00	21.408,71	75,00
4520	919,00	537,94	58,54
4700	638,00	88,06	13,80
<i>Razem wydatki rzeczowe:</i>	101.401,00	62.565,27	61,70
OGÓŁEM:	698.740,00	411.309,21	58,86

Rozliczenie środków budżetowych **w rozdziale 80117**, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku, przedstawia się następująco:

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

- § 4010 – płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 – składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 – składek na Fundusz Pracy,
- § 3020 – dodatki wiejskie i mieszkaniowe, w stosunku do planowanych wydatków jednostki w 2018 roku wynosi: 10,04 % [597.339,- do 5.946.928,-] .

Wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2018 r. zrealizowano w 11,15 % [348.743,94 do 3.127.743,97] w stosunku do wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie.

2. Planowany udział **wydatków rzeczowych** w stosunku do ogólnego planu na 2018 rok w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku wynosi: 1,71% [101.401,- do 5.946.928,-]

Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w jednostce, w I półroczu 2018 r. zrealizowano w 2,0 % [62.565,276 do 3.127.743,97]

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

3. ROZDZIAŁ 80130 - szkoły zawodowe

§	Plan 2018 roku	wydatki do 30.06.2018 r.	Struktura w %
1	2	3	4
3020	49.866,00	22.618,57	45,36
4010	616.955,00	362.759,05	58,80
4040	261.622,00	261.621,03	100,00
4110	141.454,00	108.352,36	76,60

4120	20.058,00	13.302,53	66,32
Razem płace i pochodne:	1.089.955,00	768.653,54	70,52
4170	2.790,00	272,48	9,77
4210	29.481,00	20.247,27	68,68
4240	11.801,00	6.417,45	54,38
4260	24.975,00	10.249,55	41,04
4270	577,00	279,67	48,47
4280	833,00	0,00	0,00
4300	49.519,00	23.090,19	46,63
4360	1.141,00	597,91	52,40
4410	1.016,00	366,69	36,09
4420	0,00	0,00	0,00
4430	1.031,00	634,04	61,50
4440	37.371,00	28.027,89	75,00
4520	1.204,00	704,27	58,49
4700	837,00	115,27	13,77
Razem wydatki rzeczowe:	162.576,00	91.002,68	55,98
OGÓŁEM:	1.252.531,00	859.656,22	68,63

Rozliczenie środków budżetowych **w rozdziale 80130** w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku, przedstawia się następująco:

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

- § 4010 – płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 – składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 – składek na Fundusz Pracy,
- § 3020 – dodatki wiejskie i mieszkaniowe, w stosunku do planowanych wydatków jednostki w 2018 roku wynosi: 18,33 % [1.089.955,- do 5.946.928,-] .

Wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2018 r. zrealizowano w 24,58 % [768.653,54 do 3.127.743,97] w stosunku do wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie.

2. Planowany udział **wydatków rzeczowych** w stosunku do ogólnego planu na 2018 rok w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku wynosi: 2,73 % [162.576,- do 5.946.928,-]

Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w jednostce, w I półroczu 2018 r. zrealizowano w 2,91 % [91.002,68 do 3.127.743,97]

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

4. ROZDZIAŁ 80146 -doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan 2018 roku	wydatki do 30.06.2018 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4700	29.582,00	4.662,05	15,76

W rozdziale tym pokryto koszty szkolenia nauczycieli oraz przeprowadzono szkolenie Rady Pedagogicznej. Plan w tym rozdziale wynosi: 29.582,00 zł co stanowi: 0,50 % [do 5.946.928,-] ogółu planowanych wydatków jednostki, natomiast wydatki w stosunku do wszystkich wydatków w jednostce w I półroczu 2018 r. zrealizowano w 0,15 % ogółu wydatków jednostki [4.662,05 do 3.127.743,97] .

5. ROZDZIAŁ 80152 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 2/2018 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 2 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia zasad zaliczania wydatków do poszczególnych rozdziałów mających zastosowanie w prowadzeniu ksiąg rachunkowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku - ogólna liczba uczniów = 606 osób w tym:

- a. w Technikach – rozdział 80115 = 355 osób;
- b. w Branżowych szkołach (I kl. ZSZ i KKZ) – rozdział 80117 = 97 osób;
- c. w szkołach zawodowych (II i III kl. ZSZ) – rozdział 80130 = 127 uczniów;
- d. uczniów z niepełnosprawnością- rozdział 80152 = 27 osób.

§	Plan 2018 roku	wydatki do 30.06.2018 r.	Struktura w %
1	2	3	4
3020	25.240,00	4.802,12	19,03
4010	472.402,00	77.017,08	16,30
4040	12.213,00	12.213,00	100,00
4110	47.600,00	15.605,79	32,79
4120	12.100,00	1.867,39	15,43
<i>Razem płace i pochodne:</i>	569.555,00	111.505,38	19,58
4170	5.422,00	57,86	1,07
4210	57.049,00	5.918,89	10,38
4240	30.000,00	2.409,01	8,03
4260	9.608,00	2.176,10	22,65
4270	7.242,00	4.159,49	57,44
4280	200,00	0,00	0,00
4300	28.432,00	7.529,63	26,48
4360	760,00	126,99	16,71
4410	8.000,00	2.594,37	32,43
4420	0,00	0,00	0,00
4430	300,00	134,61	44,67
4440	7.935,00	5.950,58	74,99
4520	912,00	149,52	16,39
4700	190,00	24,48	12,88
<i>Razem wydatki rzeczowe:</i>	156.050,00	31.231,53	20,01
OGÓŁEM:	725.605,00	142.736,91	19,67

Rozliczenie środków budżetowych w rozdziale 80152 w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku, przedstawia się następująco:

- Planowany udział wydatków na płace i pochodne w tym rozdziale t.j.: § 4010 – płace, § 4110 – składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 – składek na Fundusz Pracy oraz § 3020 – dodatki wiejskie i mieszkaniowe, do planowanych wszystkich wydatków jednostki, w 2018 roku wynosi: 9,58 % [569.555,-do 5.946.928,-].

Wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2018 r. zrealizowano w 3,57% [111.505,38 do 3.127.743,97] w stosunku do wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie.

2. Planowany udział wydatków rzeczowych w tym rozdziale, w stosunku do ogólnego planu na 2018 rok w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku wynosi: 2,62% [156.050,- do 5.946.928,-]

Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w I półroczu 2018 r. zrealizowano w 1,00% [31.231,53 do 3.127.743,97] do wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie.

ROZDZIAŁ 80195 - pozostała działalność

§	Plan 2018 roku	wydatki do 30.06.2018 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4440	21.080,00	15.809,49	75,00

W rozdziale tym naliczono zgodnie z art. 53 ust. 2 Ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982 r. (t.j. Dz.U. 2017.1189 i 2203 ze zm.) odpis na ZFŚS dla emerytów i rencistów ZSZ w Kurzętniku na rok 2018. Przekazano do 30 czerwca 2018 r. na konto bankowe zfs 75% planowanych środków zgodnie z art. 6 ust. 2, Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2018.1316 ze zm.)

6 ROZDZIAŁ 80195 -Projekt „ERASMUS+”

§	Plan 2018 roku	wydatki do 30.06.2018 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4117	2.035,00	618,84	30,41
4127	292,00	88,20	30,21
4177	11.900,00	3.600,00	30,25
4217	979,00	78,21	7,99
4307	34.813,00	29.197,57	83,87
4437	1.000,00	156,00	15,60
Razem 80146	51.019,00	33.738,82	66,13

Projekt „Erasmus+” finansowany częściowo ze środków Unii Europejskiej pod tytułem: „The Many Faces of Water – a holistic approach to the vital element of life”.

Projekt trwa od 01.09.2016 roku – 31.08.2019 roku.

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe od nr 1/1/01/2018 do nr 52/1-4/06/2018 związane z wydatkami bieżącymi za okres od 01.01.2018 r. do 30.06. 2018 r.

W kontrolowanym okresie wykorzystano środki w wysokości 33.738,82 zł, co stanowi: 1,08% [33.738,82 do 3.127.743,97] wszystkich wydatkowanych środków w I półroczu 2018 roku w jednostce.

7 ROZDZIAŁ 80195 -Projekt „CENTRUM EDUKACI TECHNICZNEJ”

§	Plan 2018 roku	wydatki do 30.06.2018r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4117	10.712,00	10.711,45	99,99
4127	1.535,00	1.534,68	99,98
4177	62.640,00	62.640,00	100,00
4217	45.723,00	20.607,00	45,07
4219	5.000,00	0,00	0,00
4249	10.743,00	7.771,60	72,34
4307	36.451,00	24.946,15	68,44
4309	246,00	0,00	0,00
4707	26.700,00	20.475,00	76,69

Razem 80146	199.750,00	148.685,88	66,34
--------------------	-------------------	-------------------	--------------

Projekt „Centrum Edukacji Technicznej” pod tytułem: „Specjalizacje dla potrzeb rynku pracy” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020. **Projekt trwa od dnia 01.07.2017 r. - 30.06.2019 roku.**

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe od nr 1/1/01/2018 do nr 42/1-2/06/2018 związane z wydatkami bieżącymi za okres od 01.01.2018 r. do 30.06. 2018 r.

W kontrolowanym okresie wykorzystano środki w wysokości 148.685,88 zł, co stanowi: 4,75 % [148.685,88 do 3.127.743,97] wszystkich wydatkowanych środków w I półroczu 2018 roku w jednostce.

8 ROZDZIAŁ 80195 - projekt UE „Stawiamy na lepsze jutro”

§	Plan 2018 roku	wydatki do 30.06.2018 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4309	24.377,00	0,00	0,00

Projekt UE „Stawiamy na lepsze jutro” dofinansowany z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, **okres realizacji 01.09.2017 r – 31.08.2018 roku**, wnioskodawcą w projekcie jest Firma Szkoleniowo-Usługowa Spawalnictwo-Instalatorstwo Mieczysław Czajkowski ze Smolnik (wkład własny Powiatu wyniósł 36.846,00). Planowane środki przekazano do końca sierpnia 2018 roku i projekt zakończono.

9 ROZDZIAŁ 85415 -pomoc materialna dla uczniów

§	Plan 2018 roku	wydatki do 30.06.2018 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
3240	13.500,00	6.180,00	45,78

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

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

• Rozrachunki i roszczenia

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”- rozrachunki i roszczenia:

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

- 240 pozostałe rozrachunki.

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności na koniec kontrolowanego okresu tj. 30.06. 2018 r. był następujący:

rozdział	Konto	stan na dzień 30.06.2018 r.	
		Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
80130	201	382,22	3.684,98
	221	1.011,33	0,00
	222	2.608,81	0,00
	223	0,00	3.504.688,00
	225	0,00	0,00
	229	0,00	0,00
	231	0,00	0,00
	234	500,00	0,00
	240	0,00	0,00
Razem: 80130		4.502,36	3.508.372,98
80195 „Eremus +”	222	64,20	0,00
	223	0,00	65.505,62
Razem		64,20	65.505,62
80195 „CET”	222	336,55	00,00
	223	0,00	194.503,57
Razem „CET”		336,55	194.503,57
OGÓŁEM:		4.903,11	3.768.382,17

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2018 r. wykazano stan po stronie Wn 201 w kwocie: **382,22 zł** - dotyczy należności z okresu od VI.2010 r. do VI.2011 r. do zapłaty przez najemców pomieszczeń szkolnych– zwrot kosztów eksploatacji najmu - skierowana na drogę sądową.

Saldo po stronie Ma 201 w wysokości: **3.684,98 zł**, dotyczy zobowiązań bieżących z tytułu zakupu materiałów i usług. Zobowiązania uregulowano w terminie- w lipcu 2018 r.

Na koncie 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 30.06. 2018 r. wykazano stan po stronie Wn 221 w wysokości: **1.011,33 zł** – dotyczy odpłatności czynszu (418,53 zł) za wynajem pomieszczeń szkolnych za okres od I.2011 r. do VI.2011 r. oraz naliczone odsetki za zwłokę (592,80 zł) do dnia 30.06.2018 r. Sprawę skierowano na drogę sądową.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2018 r. wykazano stan po stronie Wn 222 dochody przekazane do budżetu starostwa w wysokości: **2.608,81 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane stan: **3.220,62 zł**. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **611,81 zł** i dotyczy:

Rozdział 80130 § 0690 = w kwocie: 54,00 zł dochody za duplikaty świadectw i legitymacji szkol.;

§ 0920 = w kwocie: 429,11 zł odsetki bankowe za VI.2018 r.;

§ 0970 = w kwocie: 128,70 zł dochody z płac 0,3% i 0,1%.

Wymienione powyżej dochody przekazano do budżetu powiatu w dniu 05 lipca 2018 r. (wyciąg bankowy nr 81/2018 dowód księgowy nr 696/29-30/07/2018).

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

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2018 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **3.504.688,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane - wykazano stan: **3.127.743,97 zł**. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących na koncie do dyspozycji jednostki.

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

Na koncie 234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 30.06.2018 r. wykazano stan po stronie Wn 234 w wysokości **500,00 zł**, która dotyczy zaliczki na bieżące zakupy.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki:

jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 28 1020 3583 0000 3202 0011 3191 [stan środków pieniężnych na dzień 29.06.2018 r. WB nr 78/2018 z dnia 29.06.2018 r. dowód księgowy nr 665/1-2/06/2018], który wynosi: **559.980,54 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Rozdział 80195 (Projekt Erasmus+).

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2018 r. wykazano stan po stronie Wn 222 dochody przekazane do budżetu starostwa: **64,20 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane stan: **99,20 zł**. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **35,00 zł** i dotyczy: odsetek za VI.2018 r.

Wymienione powyżej dochody przekazano do budżetu powiatu w dniu 05 lipca 2018 r. (wyciąg bankowy nr 20/2018 – projekt Erasmus+, dowód księgowy: 53/1/07/2018).

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2018 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **65.505,62 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane stan: **33.738,82 zł**. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących na koncie jednostki.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego:

Projektu „**Erasmus+**” prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 18 1020 3583 0000 3402 0147 9906 [stan środków pieniężnych na dzień 29.06.2018 r. WB nr 20/2018, dowód księgowy nr 51/1/06/2018], który wynosi: **31.801,80 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 139 – „Inne rachunki bankowe” (załącznik nr 2)

Rozdział 80195 (Projekt „CET” Centrum Edukacji Technicznej).

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2018 r. wykazano stan po stronie Wn 222 dochody przekazane do budżetu starostwa: **336,55 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane stan: **387,56 zł**. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **51,01 zł** i dotyczy: odsetek za VI.2018 r.

Wymienione powyżej dochody przekazano do budżetu powiatu w dniu 05 lipca 2018 r. (wyciąg bankowy nr 20/2018 – projekt „CET”, dowód księgowy: 43/1/07/2018).

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2018 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **194.503,57 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane stan: **148.685,88 zł**. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących na koncie jednostki.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego:

Projektu „**Centrum Edukacji Technicznej**” prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 84 1020 3583 0000 3402 0151 5287 [stan środków pieniężnych na dzień 29.06.2018 r. WB nr 19/2018 dowód księgowy nr 41/1/06/2018], który wynosi: **45.868,70 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 139 – „Inne rachunki bankowe” (załącznik nr 3)

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 udzieliła pisemnie główna księgowa –Joanna Seroczyńska (załącznik nr 4)

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

4 Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06. 2018 roku.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06. 2018 roku ze stanami zestawień obrotów i sald.

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 XLIV/317/2018 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 22 marca 2018 r. i Uchwałą Nr XLVII/336/2018 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie zmian uchwalonego budżetu powiatu nowomiejskiego na rok 2018 . Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne . Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Ponadto skontrolowano stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki. *Różnic nie stwierdzono.*

5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2018 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2018.1316 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. 2013.107).

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**.
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2018 r.- wynosi: 1.185,66 zł** (3.161,77 x 37,5%).

Jednostka działalność socjalną opiera na regulaminie wydanego Zarządzenia Nr 18/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 24 sierpnia 2015 roku w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.

Naliczony i zatwierdzony odpis ZFŚS na 2018 rok wynosi: **199.373,79 zł** w tym:

- rozdziały: 80115,80117, 80130 i 80152 = kwota: **160.756,58 zł** dla nauczycieli - śr. roczna 55,82 etatu;
- rozdział 80130 = kwota: **17.537,89 zł** dla pracowników administracji i obsługi – 12,5 etatu.= 12.767 zł + 12 emeryt.= 2.371,32 zł)
- rozdział 80195 = kwota: **21.079,32 zł** dla 16 emerytowanych nauczycieli. (załącznik nr 5)

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/1/01/2018 do nr 38/1/06/2018].

Do dnia 30 czerwca 2018 roku przekazano z budżetu podstawowego odpis na konto zakładowego

fundusz świadczeń socjalnych jednostki, kwotę: **149.530,348 zł** w tym:

1. w dniu 20.03.2018 r. - kwotę: **133.720,85 zł** [wyciąg bankowy w budżecie podstawowym nr 30/2018 - dowód księgowy budżetu jednostki nr 263/1-10/03/2018] w tym:
 - a. z rozdziału 80115 § 4440 – kwotę: 78.333,67 zł;
 - b. z rozdziału 80117 § 4440 – kwotę: 21.408,71 zł;
 - c. z rozdziału 80130 § 4440 – kwotę: 28.027,89 zł;
 - d. z rozdziału 80152 § 4440 – kwotę: 5.950,58 złotych.
2. w dniu 10.05.2018r. z rozdziału 80195 § 4440 odpis w wysokości **15.809,49 zł** [wyciąg bankowy w budżecie podstawowym nr 54/2018 - dowód księgowy budżety jednostki nr 454/49/05/2018]; to jest 75% planowanego odpisu ZFŚS na bieżący rok.

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2018 (załącznik nr 6)

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego 22 1020 3583 0000 3402 0011 3977 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 32/2018 z dnia 30.06.2018 r. dowód księgowy zfs nr 38/1/06/2018] który wynosi: **36.674,46 zł** - ze stanem konta księgowego 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. Liczba etatów na dzień kontroli 13.11.2018 r.
2. Wyciąg bankowy konta – Projektu „Erasmus+” na dzień 30.06.2018 roku;
3. Wyciąg bankowy konta – Projektu „CET” na dzień 30.06.2018 roku;
4. Wyjaśnienie głównego księgowego dotyczące należności i zobowiązań („2”) na 30.06.2018 r.;
5. Plan odpisów na ZFSS na 2018 rok;
6. Plan rzeczowo-finansowy na rok 2018 ZFŚS.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku pod pozycją: 60.

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

W zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku nie stwierdzono.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej

Nowe Miasto Lub. Dnia, 21.11.2018 r.

Specjalista d/s kontroli

Barbara Bagińska

Dyrektor Zespołu

Mirosław Wodara

Główna Księgowa

Joanna Seroczyńska

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu

Powiatu Nowomiejskiego

Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku;
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lub.;
3. a/a

Sporządziła: Barbara Bagińska