

PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół im C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **27.05.2019 r. - 24.06.2019 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę w Starostwie Powiatowym na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.132.2018 z dnia 31.12.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019.869) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2019.351 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;
3. Inspektor ds. płac – Brygida Sonnenfeld.

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

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
 - **naliczenie wynagrodzenia dla nauczycieli i pozostałych pracowników wraz z pochodnymi na rok 2019**
 - rozrachunki i rozszczenia - w sprawozdaniu finansowym za 2018 rok (bilans) i bieżącego roku;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2019 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2019 – 31.03.2019 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2019.511).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019. 869).

3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2019.351 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 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2018.1316 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. 2018.1457 ze zm.).
8. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. z Dz. U. 2019.967 ze zm.)
9. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 8 lutego 2019 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. 2019. 249 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 10/87/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 11 marca 2019 r. w sprawie przyjęcia planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli na rok 2019 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:

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 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 2019 roku.

Kontrolą objęto **28,47%** wydatków budżetowych jednostki planowanych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2019 r. *od nr 1/1-6/I/19 do nr 57/1/III/19.*

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 2019 rok	Przypisy na 2019 r.	Dochody do 31.03.2019 r.
1		2	3	4	5	6
	80120	0610	Wpływy z opłat egzaminac. i innych opłat	600,00	0,00	0,00
I. 80120			razem	600,00	0,00	0,00
1	80195	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	30.366,00	6.756,28	6.691,24
2		0920	Pozostałe odsetki	3.300,00	670,56	670,56
3		0970	Wpływy z różnych dochodów	650,00	228,24	228,24
II. 80195			razem	34.316,00	7.655,08	7.590,04

	85410	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	10.530,00	2.656,02	2.656,02
III. 85410			razem	10.530,00	2.656,02	2.656,02
1	80195	0920	Pozostałe odsetki	0,00	178,50	178,50
IV. PROJEKT - 80195				0,00	178,50	178,50
OGÓŁEM				45.446,00	10.489,60	10.424,56

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: 0,00 zł:

1. *Wpływy z opłat egzaminacyjnych i innych opłat § 0610* są księgowane dochody za wydane duplikaty świadectw i legitymacji. Do 31.03.2019 r. nie wpłynęły dochody z tego tytułu.

II. ROZDZIAŁ 80195 Pozostała działalność - dochody w wysokości: 7.590,04 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 31.03.2019 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **6.691,24 zł.**
2. *Pozostałe odsetki - § 0920* - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. kwartalne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2019 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **670,56 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 chorobowy z ZUS. Do 31.03.2019 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **228,24 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: 2.656,02 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 31.03.2019 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.656,02 zł.**

IV. ROZDZIAŁ 80195 - PROJEKT - dochody w wysokości: 178,50 zł:

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. kwartalne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2019 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **178,50 zł**.

Przypisy dochodów i dochody otrzymane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych na dzień 31.03.2019 r.

• **Wydatki budżetowe**

W badanym okresie tj. od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r. roku - zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki - wydatki budżetowe zrealizowane zostały przez Zespół Szkół w kwocie: **1.185.102,03 zł** w tym: *płace i pochodne w kwocie: 1.056.580,17 zł, co stanowi 89,16 %* ogółu wydatków jednostki.

Do dnia 31.03.2019 r. zostały przekazane z budżetu powiatu dla jednostki, środki na pokrycie wydatków w wysokości: **1.624.679,48** złotych [w tym: zespół: 1.574.910,70 + projekt: 49.766,78 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	517.151,50	154.866,94	114.464,32	14.060,39	800.543,15
1/	80120- projekt	20.962,95	2.000,09	3.603,54	343,82	26.910,40
<i>Razem 80120</i>		<i>538.114,45</i>	<i>156.867,03</i>	<i>118.067,86</i>	<i>14.404,21</i>	<i>827.453,55</i>
2.	80152	0,00	2.580,00	443,50	63,21	3.086,71
3.	80195	124.008,07	39.281,58	26.652,45	3.349,40	193.291,50
4.	85410	20.749,45	7.198,11	4.800,85	0,00	32.748,41
OGÓŁEM:		682.871,97	205.926,72	149.964,66	17.816,82	1.056.580,17

Łącznie zatrudnionych jest: **50 pracowników = 48,23 etatów** w tym: **36 nauczycieli = 34,23 etatu** [w tym 1 n-l w internacie] **i 14 osób - pracownicy administracji i obsługi = 14 etatów** [5 administracja + 9 obsługa, w tym 1 etat w internacie] (*załącznik nr 1*).

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

1. 80120- licea ogólnokształcące - 35 nauczycieli [32 etat. + 3 niepełno]
2. 80152 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki - 0
3. 80146- dokształcanie i doskonalenie nauczycieli - 0 ”
4. 80195-pozostała działalność - 13 pracowników [5 etatów administracji i 8 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 **2019 roku** w poszczególnych rozdziałach przedstawia się następująco:

Lp.	Rozdział	Plan 2019 r.	wydatki do 31.03.2019 r.	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5

1	80120	2.941.069,00	886.010,99	30,13
	80120/projekt	177.548,00	49.768,78	28,03
Razem 80120		3.118.617,00	935.779,77	30,01
2	80146	16.782,00	573,64	3,42
3	80152	58.858,00	3.086,71	5,24
4	80195	760.617,00	196.313,50	25,81
Razem 801		3.954.874,00	1.135.753,62	28,72
5	85406	23.670,00	0,00	0,00
6	85410	167.881,00	32.748,41	19,51
7	85415	16.600,00	16.600,00	100,00
Razem 854		208.151,00	49.348,41	23,71
OGÓŁEM:		4.163.025,00	1.185.102,03	28,47

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe od nr 1/1-6/I/19 do nr 57/1/III/19 związane z wydatkami bieżącymi jednostki za okres od 01.01.2019 r. do 31.03. 2019 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 2019 r.	wydatki do 31.03.2019 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	1.993.058,00	517.151,50	25,95
4040	160.000,00	154.866,94	96,79
4110	359.787,00	114.464,32	31,85
4120	51.222,00	14.060,39	27,45
razem place i pochodne	2.563.667,00	800.543,15	31,23
3020	1.000,00	0,00	0,00
4210	79.196,00	17.180,80	21,69
4240	14.581,00	338,89	2,32
4260	108.375,00	24.876,09	22,95
4270	3.161,00	897,90	28,41
4280	2.000,00	0,00	0,00
4300	33.694,00	9.104,24	27,02
4360	7.363,00	1.783,52	24,22
4390	524,00	0,00	0,00
4410	10.000,00	2.804,20	28,04
4430	10.748,00	2.832,00	26,35
4440	94.959,00	20.000,00	21,06
4510	1.000,00	0,00	0,00
4520	7.452,00	4.265,32	57,24
4700	3.349,00	1.384,88	41,35
razem "rzeczówka"	377.402,00	85.467,84	22,65
OGÓŁEM:	1.941.069,00	886.010,99	30,13

W rozdziale **80120 – licea ogólnokształcące** – wydatki stanowią **74,76 %** ogółu wydatków jednostki w 2019 roku [886.010,99 do 1.185.102,03]

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, = 800.543,15 zł i do wydatków ogółem w tym rozdziale w 2019 roku wynoszą: **90,35%** [800.543,15 \ do 886.010,99]

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto z wypłaconą „13” na dzień 31.03.2019 roku, na **1 etat w liceum ogólnokształcącym** wynosi: **5.575,97 zł** [śr. płaca m-ca: (517.151,50/3) = 172.383,83 zł + śr. „13”: (154.866,94/12) 12.905,58 zł razem m-c = 185.289,41/33,23 et.] w tym: średnia płaca brutto: **5.187,60 zł** (517.151,50/3 m-ce/33,23 et.) plus średnia brutto wypłaconej „13” za 2018 rok = **4.660,46 zł** (154.866,94/33,23 et.).

Wydatki „rzeczowe” = 86.467,84 zł w stosunku do wszystkich wydatków w tym rozdziale w 2019 r. zrealizowano w **9,61%** [86.467,84 do 886.010,99].

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 2019 r.	wydatki do 31.03.2019 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4017	97.296,00	20.962,95	21,55
4019	9.314,00	2.000,09	21,47
4117	16.728,00	3.603,54	21,54
4119	1.599,00	343,82	21,50
razem płace i pochodne	124.937,00	26.910,40	21,54
4127	2.384,00	479,93	20,13
4129	227,00	45,79	20,17
4217	9.129,00	3.982,72	43,63
4219	871,00	379,98	43,63
4247	27.387,00	12.322,57	44,99
4249	2.613,00	1.175,70	44,99
4307	9.129,00	4.082,20	44,72
4309	871,00	389,49	44,72
razem „rzeczówka”	52.611,00	22.858,38	43,48
OGÓŁEM:	177.548,00	49.768,78	12,87

W rozdziale **80120 – projekt** – wydatki stanowią **4,20%** ogółu wydatków jednostki [49.768,78 do 1.185.102,03] i wykorzystano w całości. Projekt zakończono w styczniu 2019 roku a ostatnie odsetki przekazano do budżetu powiatu w kwocie: 6,00 zł 28.05.2019 r. (WB 18/2019 dowód księgowy 21/1-3/V/19).

Wydatki na płace i pochodne = 26.910,40 zł, w stosunku do planowanych w tym rozdziale w 2019 roku [26.910,40 do 124.937,-] zrealizowano w **21,54%** i dotyczą nauczycieli opiekujących się młodzieżą przy realizacji projektu.

Wydatki „rzeczowe” = 22.858,38 zł, w stosunku do planowanych w tym rozdziale w 2019 r. [22.858,38 do 52.611,-] zrealizowano w **43,48 %**. 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 - doszkąłcanie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan 2019 r.	wydatki do 31.03.2019 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4700	16.782,00	573,64	3,42
Razem - 80146	16.782,00	573,64	3,42

W rozdziale **80146** – doszkąłcanie i doskonalenie nauczycieli - wydatki stanowią **0,05%** ogółu wydatków jednostki [573,64 do 1.185.102,03].

W rozdziale tym dofinansowane są koszty przejazdów doszkąłcających 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 2019 r.	Wydatki do 31.03.2019 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	41.440,00	0,00	0,00
4040	2.580,00	2.580,00	100,00
4110	7.567,00	443,50	5,86
4120	1.079,00	63,21	5,86
razem płace i pochodne:	52.666,00	3.086,71	5,86
4210	5.711,00	0,00	0,00
4440	481,00	0,00	0,00
razem „rzeczówka”	6.192,00	0,00	0,00
RAZEM - 80134	58.858,00	3.086,71	5,24

W rozdziale **80152** – „zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki” - wydatki stanowią **0,26%** ogółu wydatków jednostki [3.086,71 do 1.185.102,03].

Wydatki w tym rozdziale dotyczą wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego („13”) za 2018 rok i pochodne. Pozostałe zaplanowane wydatki na: płace i pochodne, zakupy materiałów i odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli sprawujących opiekę nad uczniami niepełnosprawnymi nie przeeksiegowano.

4. ROZDZIAŁ 80195 - pozostała działalność.

§	Plan 2019 r.	wydatki do 31.03.2019r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4

4010	537.490,00	124.008,07	23,07
4040	42.000,00	39.281,58	93,53
4110	97.117,00	26.652,45	27,44
4120	13.842,00	3.349,40	24,20
razem płace i pochodne:	690.449,00	193.291,50	28,0
3020	2.500,00	440,00	17,60
4210	3.154,00	0,00	0,00
4300	5.641,00	0,00	0,00
4440	56.073,00	0,00	0,00
4480	2.800,00	2.582,00	92,21
razem "rzeczówka"	70.168,00	3022,00	4,31
Razem - 80195	760.617,00	196.313,50	25,81

W rozdziale **80195 – pozostała działalność** - wydatki tego rozdziału zrealizowano w wysokości: **196.313,50 zł**, co stanowi **16,57 %** ogółu wydatków jednostki w 2019 roku [196.313,50 do 1.185.102,03]. Wydatki w tym rozdziale dotyczą głównie : płac i ich pochodnych dla **13** pracowników administracji i obsługi (5 etatów administracji i 8 etatów obsługi), zatrudnionych w Zespole Szkół im. C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub. w wysokości: 193.291,50 zł oraz wydatków rzeczowych i odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tych pracowników, w wysokości: 3.022, zł.

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto z wypłatą „13” na dzień 31.03.2019 roku, **na 1 etat pracownika administracji i obsługi** wynosi: **3.431,50 zł** [śr. płaca m-ca (124.008,07/3)= 41.336,02 zł + śr. „13”(39.281,58/12) = 3.273,47 razem: 44.609,49/13 et.] w tym : średnia płaca brutto: **3.179,72 zł** (124.008,07/3 m-ce/13 et.) plus średnia brutto wypłaconej „13” za 2018 rok = **3.021,66 zł** (39.281,58/13 et.).

5. ROZDZIAŁ 85406 – poradnie psychologiczno pedagogiczne

§	Plan 2019 r.	wydatki do 31.03.2019 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4210	11.017,00	0,00	0,00
4260	4.307,00	0,00	0,00
4300	2.465,00	0,00	0,00
4360	5.881,00	0,00	0,00
RAZEM	23.670,00	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 2019 r. **nie realizowano**, ponieważ środki za pomieszczenia zajmowane przez Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji *opłacono z rozdziału 80120 – licea ogólnokształcące a w późniejszym terminie (jak wyjaśnia ustnie główna księgowa) zostaną skorygowane – przeksięgowane zgodnie ze zużyciem materiałów i usług.*

6. ROZDZIAŁ 85410 - internaty i bursy szkolne

§	Plan 2019 r.	wydatki do 31.03.2019 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	96.041,00	20.749,45	21,60
4040	7.200,00	7.198,11	99,97
4110	17.747,00	4.800,85	27,05
4120	17.747,00	0,00	0,00
razem płace i pochodne:	120.988,00	32.748,41	27,07
4210	21.563,00	0,00	0,00
4260	19.926,00	0,00	0,00
4300	1.338,00	0,00	0,00
4440	4.066,00	0,00	0,00
razem "rzeczówka"	46.8993,00	0,00	0,00
RAZEM - 85410	167.881,00	32.748,41	19,51

W rozdziale **85410 - internaty i bursy szkolne** - wydatki = 32.748,41 zł stanowią **2,76%** ogółu wydatków jednostki w badanym okresie 2019 roku [32.748,41 do 1.185.102,03].

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 = 32.748,41 zł do wydatków ogółem w 2019 roku, w tym rozdziale, wynosi: **100,00 %** [32.748,41 do 32.748,41]

W rozdziale tym zatrudnionych jest **2** pracowników, w tym: 1 *nauczyciel* oraz 1 *pracownik obsługi*.

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto z wypłaconą „13” na dzień 31.03.2019 roku, **na 1 etat nauczyciela w internacie** wynosi: **4.620,75 zł** [śr. płaca m-ca (12.715,80/3) = 4.238,60 zł + śr. „13” (4.585,77/12) = 382,15 zł razem: 4.620,75/1 et.] w tym : średnia płaca brutto: **4.238,60 zł** (12.715,80/3 m-ce/1 et.) plus średnia brutto wypłaconej „13” za 2018 rok = **4.585,77 zł** (1 et.).

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto z wypłaconą „13” na dzień 31.03.2019 roku, **na 1 etat pracownika obsługi w internacie** wynosi: **2.895,58 zł** [śr. płaca m-ca (8.033,64/3) = 2.677,88 zł + śr. „13” (2.612,34/12) = 217,70 zł razem: 2.895,58/1 et.] w tym : średnia płaca brutto: **2.677,88 zł** (8.033,64/3 m-ce/1 et.) plus średnia brutto wypłaconej „13” za 2018 rok = **2.612,34 zł** (1 et.).

Wydatki rzeczowe - stanowią **0,00 %** ogółu wydatków w tym rozdziale w I kwartale 2019 roku. – *nie wydatkowano* żadnych środków. *Wszystkie koszty eksploatacji internatu opłacono z rozdziału 80120 – licea ogólnokształcące a w późniejszym terminie (jak wyjaśnia ustnie główna księgowa) zostaną skorygowane – przeksięgowane po otrzymaniu faktur za zużycie głównie energii (załącznik nr 2a)*

Wniosek:

- *Należy na bieżąco - to jest co miesiąc, księgować wydatki dotyczące danego rozdziału*

7. ROZDZIAŁ 85415 –pomoc materialna dla uczniów

§	Plan 2019 r.	wydatki do 31.03.2019 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
3240	16.600,00	16.600,00	100,00
RAZEM - 80130	16.600,00	16.600,00	100,00

W rozdziale **85415** – „pomoc materialna dla uczniów” – realizowane są wydatki – stypendia dla uczniów. Wydatki te stanowią **1,40 %** ogółu wydatków jednostki. [16.600,00 do 1.185.102,03].

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.

o **Naliczenie wynagrodzenia dla nauczycieli i pozostałych pracowników wraz z pochodnymi na rok 2019**

Plan finansowy na 2019 rok

80120 Liceum Ogólnokształcące = środki na płace i pochodne wynosi: **2.563.667,00 zł** w tym:

- wynagrodzenie osobowe §4010 wynosi: **1.993.058,00 zł**;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne §4040 wynosi: **160.000,00 zł**;
- składki na ubezpieczenia społeczne §4110 wynosi; **359.387,00 zł**;
- składka na fundusz pracy §4120 wynosiła: **51.222,00 zł.** (załącznik nr 2)

80195 Pozostała działalność- pracownicy administracji i obsługi = środki na płace i pochodne wynosi: **690.449,00 zł** w tym:

- wynagrodzenie osobowe §4010 wynosi: **537.490,00 zł**;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne §4040 wynosi: **42.000,00 zł**;
- składki na ubezpieczenia społeczne §4110 wynosi; **97.117,00 zł**;
- składka na fundusz pracy §4120 wynosiła: **13.842,00 zł.** (załącznik nr 2)

85410 Internaty i bursy szkolne = środki na płace i pochodne wynosi: **120.988,00 zł** w tym:

- wynagrodzenie osobowe §4010 wynosi: **96.041,00 zł**;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne §4040 wynosi: **7.200,00 zł**;
- składki na ubezpieczenia społeczne §4110 wynosi; **17.747,00 zł**;
- składka na fundusz pracy §4120 wynosiła: **0,00 zł.** (załącznik nr 2)

Z analizy przedłożonych dokumentów – zestawienie roczne wynagrodzeń - na dzień 31 marca 2019 roku uwzględniając zmiany w tym zakresie w ciągu roku, płace i pochodne w 2019 roku przedstawiają się następująco:

§4010	80120 - LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE					
	Płaca zasadnicza	Dodatek funkcyjny	Dodatek stażowy	Dodatek motywacyjny	Wychowawstwo	RAZEM
I - XII 2019 r.	1.356.323,28	24.900,00	254.655,42	70.476,00	26.640,00	1.732.994,70
Nadgodz. nauczyc.	359.473,44	Wypłacone godziny ponadwymiarowe za I-III.2019 r.				359.968,44(*)
OGÓŁEM:	1.715.796,72	24.900,00	254.655,42	70.476,00	26.640,00	2.092.963,14

(*) Wyliczenie godzin ponadwymiarowych na podstawie list płac wypłaconych nauczycielom za okres I.2019 – III.2019 r. = 88 nauczycieli przepracowało w tym okresie 2017 godzin ponadwymiarowych na kwotę: 89.992,11 zł x 4 (kwartały) = **359.968,44 zł.** (załącznik nr 3)

Ponadto zaplanowano w 2019 roku wypłatę nagrody jubileuszowej dla 4 nauczycieli zespołu w kwocie: 42.868,00 zł + odprawa emerytalna 2 nauczycieli w kwocie: 31.758,00 zł = razem: **74.626,00zł** (załącznik nr 4);

§4010 - wynagrodzenie zaplanowane na 2019 rok w wysokości: **2.167.589,00 zł**
[w tym: płace tabelka 2.092.963,- zł plus nagrody i odprawy: 74.626,- zł]
(załącznik nr 5);

§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 rok –wypłacono w wysokości:
157.447,00 zł (załącznik nr 6).

§4110 - składka na ubezpieczenia społeczne $[(2.092.963,- + 157.447,-) \times 17,10\%]$ = **384.820,00 zł**;

§ 4120 - składka na Fundusz Pracy $[(2.092.963,- + 157.447,-) \times 2,45\%]$ = **55.135,00 zł**

Łączny plan na wynagrodzenia i pochodne dla 33,23 etatów nauczycieli w liceum ogólnokształcącym zaplanowano w wysokości: **2.764.991,00 zł** (zatwierdzono plany na kwotę: 2.563.667,00 zł >brak = 201.324,00 zł)

§4010	80195 pozostała działalność- pracownicy administracji i obsługi				
	Płaca zasadnicza	Dodatek funkcyjny	Dodatek stażowy	premia	RAZEM
I - XII. 2019	352.200,00	18.420,00	65.196,50	52.830,00	488.646,50
RAZEM:	352.200,00	18.420,00	65.196,50	52.830,00	488.646,50

Ponadto zaplanowano w 2019 roku wypłatę nagrody jubileuszowej dla 1 pracownika administracji [4.353,00zł] i 3 pracowników obsługi [14.076,80 zł] zespołu w kwocie: **18.430,00zł** (załącznik nr 4);

§4010 - wynagrodzenie zaplanowane na 2019 rok w wysokości: **507.077,00 zł** [w tym: płace tabelka

488.647,- zł plus nagrody jubil. : 18.430,- zł] (załącznik nr 7);
§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 rok –wypłacono w wysokości: **39.282,00 zł**; (załącznik nr 8) ;
§4110 – składka na ubezpieczenia społeczne $[(488.647,- + 39.282,-) \times 17,10\%] = \underline{\underline{90.276,00\text{zł}}}$;
§ 4120 – składka na Fundusz Pracy $[(488.647,- + 39.282,-) \times 2,45\%] = \underline{\underline{12.934,00\text{ zł}}}$

Łączny plan na wynagrodzenia i pochodne dla 13 etatów pracowników administracji i obsługi (w tym: 5 administracji i 8 obsługi) zaplanowano w wysokości: **649.569,00 zł** (zatwierdzono plan na kwotę: 690.449,00 zł > rezerwa = 40.880,00 zł)

§4010	85410 - Internaty i bursy szkolne					
	Płaca zasadnicza	Dodatek stażowy	Dodatek motywacyjny	premia	Godz. nocne	RAZEM
I - XII 2019 r.	41.796,00	8.359,20	708,00	0,00	0,00	50.863,20
Administ. i obsługa	21.000,00	4.200,00	0,00	3.150,00	3.787,20	32.137,20
OGÓŁEM:	62.796,00	12.559,20	708,00	3.150,00	3.787,20	83.000,40

§4010 - wynagrodzenie zaplanowane na 2019 rok w wysokości: **83.000,00 zł** (załącznik nr 5,7);
§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne ("13") za 2018 rok – wypłacono w wysokości: (nauczyciel: 4.585,77 zł + obsł.: 2.612,34 zł) = **7.198,00 zł**; (załącznik nr 6,8);
§4110 - składka na ubezpieczenia społeczne $[(83.000,- + 7.498,-) \times 17,10\%] = \underline{\underline{15.475,00\text{ zł}}}$;
§ 4120 - składka na Fundusz Pracy – pracownikom powyżej 50 lat nie nalicza się = **0,00 zł** (załącznik nr 4,5).

Łączny plan na wynagrodzenia i pochodne dla 2 etatów w internacie (w tym: 1,0 etat nauczyciel + 1,0 etat obsługi) zaplanowano w wysokości: **105.673,00 zł** (zatwierdzono plany na kwotę: 120.988,00 zł > rezerwa = 15.315,00 zł)

Planowane wynagrodzenia osobowe i pochodne oraz wypłacone dodatkowe wynagrodzenie roczne z pochodnymi za 2018 r. są naliczone szczegółowo dla każdego pracownika z uwzględnieniem zmiany stażu i wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w bieżącym roku .

• **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 w kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2018 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.12.2018r.	
	Należności WN	Zobowiązania MA
201	0,00	0,00
221	0,00	0,00
222	0,00	0,00
223	0,00	0,00
225	0,00	0,00
229	0,00	39.252,48
231	0,00	203.926,63
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
Razem	0,00	243.179,11

Na koncie 229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie MA 229 w wysokości: **39.252,48 zł**, - dotyczy naliczonej składki na ubezpieczenia społeczne (17,10% § 4110 = 35.054,84 zł) i Fundusz Pracy (2,45 % § 4120 = 4.197,64 zł) od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok, które zostało uregulowane w dniu 31.01.2019 r. przelewem do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (WB 12/2019 -dowód księgowy 13/1-26/I/19)

Ma koncie 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie MA 231 w wysokości: **203.926,63 zł**, - dotyczy naliczonego brutto dodatkowego wynagrodzenia rocznego [„13”] za 2018 rok § 4040, które zostało uregulowane przelewem w dniu 09.01.2019 roku na konta pracowników jednostki, natomiast podatek dochodowy w wysokości: 18.037,00 zł przekazano do urzędu skarbowego w dniu 31.01.2019 r. (WB 12/2019 -dowód księgowy 13/34/I/19)

Powyższe zobowiązania zostały ujęte w załącznikach do bilansu za rok 2018 jako protokoły weryfikacji kont zobowiązań krótkoterminowych wykazanych w bilansie i są zgodne - powiązane ze sobą i dokumentacją księgową – zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2018 roku (*załącznik nr 9,10*)
Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności na koniec kontrolowanego okresu tj. **31.03.2019 r.** był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2019r.			
	80120 - budżet jednostki		80120 - projekt	
	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
201	0,00	2.831,00	0,00	0,00
221	80,00	0,00	0,00	0,00
222	6.711,42	0,00	178,49	0,00
223	0,00	1.574.910,70	0,00	49.768,78
225	0,00	0,00	0,00	0,00
229	0,00	0,00	0,00	0,00
231	0,00	321,69	0,00	0,00

234	0,00	0,00	0,00	0,00
240	6.052,95	0,60	0,00	0,00
Razem	12.844,37	1.578.063,99	178,49	49.768,78

80120 - Budżet jednostki i projektu.

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 31.03.2019 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości : **2.831,00 zł** zobowiązania dotyczące zakupu materiałów i usług w marcu 2019 r. i uregulowane w kwietniu 2019 roku.

Na koncie **221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych”** na dzień 31.03.2019 r. wykazano stan po stronie Wn 221 w wysokości: **80,00 zł** należny dochód z tytułu wynajmu hali sportowej – uregulowano w IV.2019 r.

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 31.03.2019 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **6.889,91 zł** (w tym: zespół: 6.711,42 zł + projekt: 178,49 zł), natomiast w sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane wykazano stan: 10.424,56 zł.

Różnica pomiędzy otrzymanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **3.534,65 zł.**

Dochody w kwocie: **3.534,64 zł** przekazano do budżetu powiatu w dniu 15.04.2019 r. (WB 48/2019, dowód księgowy 69/2/IV/19) oraz z projektu: **0,01 zł** przekazane w dniu 15.04.2019 r. (WB 15/2019, dowód księgowy 18/1/IV/19) i dotyczą:

- 80195 § 0750 = 2.209,42 zł czynszu za mieszkanie pracownicze i usługi obce,
- 80195 § 0920 = 411,12 zł naliczonych przez bank odsetek kapitałowych,
- 80195 § 0970 = 56,41 zł naliczonego wynagrodzenia płatnika 0,3% t.j.

razem 80195 = **2.676,95 zł**

- 85410 § 0750 = 857,69 zł czynszu za mieszkanie pracownicze w internacie,
- 80195 § 0920 = 0,01 zł naliczonych przez bank odsetek kapitałowych -projekt

dochody ogółem: = 3.534,65 zł przekazane do budżetu powiatu

Na koncie **223 – „rozliczenia wydatków budżetowych”** na dzień 31.03.2019 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.624.679,48 zł** (w tym: zespół: 1.574.910,70 zł + projekt: 49.768,78 zł), natomiast w sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb-28s w kolumnie 6 – wydatki wykonane wykazano stan: 1.185.102,03 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 31.03.2019 r. wykazano stan po stronie MA 231 w wysokości: **321,69 zł**, który dotyczy naliczonego zobowiązania z tytułu wynagrodzeń pracowników- komornik sądowy.

Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” na dzień 31.03.2019 r. wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **6052,95 zł** - zobowiązania dotyczące potrąceń pracowniczych (321,69 zł) i mylnych księgowień (0,60 zł) oraz kwota: 5.730,66 zł za energię elektryczną do wyjaśnienia.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań za badany okres dokonała na piśmie główna księgowa jednostki Pani Anna Grzywacz (*załącznik nr 11*)

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 42/2019 dowód księgowy 55/1-84/III/19] na dzień **29.03.2019 roku** wynosi: **437.044,18 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 14/2019 dowód księgowy 15/1-2/III/19] na dzień **29.03.2019 roku**, wynosi: **0,01 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 31-03-2019 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2019 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 r. 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 V/32/2019 z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie dokonania zmian budżetu powiatu nowomiejskiego na 2019 rok. 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. 2019 roku z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 31 marca 2019 roku.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2019 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2018.1316 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2013 r. i drugim półroczu 2013 r. (Mon. Pol. z 2014 r. poz. 158) Podstawą odpisów w 2019 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne z II półrocza 2013 r., tj. **3278,14** złotych.

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. 2019.967 ze zm.) i art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2019 – odpis dla nauczyciela w 2019 roku wynosi: **2.989,35 zł**
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2019 r.- wynosi: 1.229,30 zł** (3.278,14 x 37,5%).

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych prowadzony jest dla Zespołu Szkół im. C.K.Norwida i Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji na wspólnym rachunku bankowym środków finansowych, 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.

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 2019 wg naliczenia głównej księgowej jednostki w kwocie:

1. Zespół Szkół: 155.579,00 zł;
 2. Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji 42.669,00 zł,
- ogółem w kwocie: = **198.248,00 złotych** (załącznik nr 12).

Planowany odpis ZFŚS na 2019 rok przedstawia się następująco:

Rozdział	Plan odpisu		RAZEM plan 2017r.
	Nauczyciele	Pracownicy administracji i	
80120	95.440,22	0,00	95.440,22
80195	37.102,20	18.970,56	56.072,76

85410	2.879,91	1.185,66	4.065,57
Razem Z.S.:	135.422,33	20.156,22	155.578,55
80147- BP	5.759,82	0,00	5.759,82
85406- PPP	27.359,15	4.149,81	31.508,96
85495-PPP	5.202,51	197,61	5.400,12
Razem PCRE:	38.321,48	4.347,42	42.668,90
OGÓŁEM:	173.743,81	24.503,64	198.247,45

Skorygowano kwoty naliczonego odpisu po ogłoszeniu przeciętnego wynagrodzenia w roku 2018 czyli: odpisu podstawowego do wysokości: **1.229,30 zł** a odpisu dla nauczycieli do wysokości: **2.989,35 zł**. (załącznik nr 12)

W I kwartale 2019 roku przekazano z budżetu podstawowego na wspólne konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, kwotę odpisu: **20.200,00 zł** w dniu 26.02.2019 r. w rozdziale 80120 (WB 25/2019, dowód księgowy w budżecie podstawowym 32/7/II/19).

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 13).

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/I/19 do nr 32/1/III/19]

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 33/2019 z dnia 29.03.2019 r.- dowód księgowy nr 32/1/III/19, który wynosi: **14.390,46 zł**– ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Na tym czynności kontrolne zakończono

Załączniki do protokołu:

1. wykaz pracowników Zespołu Szkół w Nowym Mieście Lub. na dzień 27.05.2019 roku;
2. plan budżetu jednostki na 2019 rok – zatwierdzony przez Zarząd ;
 - a. wyjaśnienie pisemne głównej księgowej odnośnie kosztów rzeczowych w internacie;
3. zestawienie wypłaconych godzin ponadwymiarowych za I kwartał 2019 roku;
4. zestawienie nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych planowanych na 2019 rok;
5. zestawienie wynagrodzeń i pochodnych nauczycieli na dzień 31.03.2019 roku i planowanie na cały 2019 rok;
6. zestawienie wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego (13) nauczycieli za 2018 rok;
7. zestawienie wynagrodzeń i pochodnych administracji i obsługi na dzień 31.03.2019 roku i planowanie na cały 2019 rok;
8. zestawienie wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego (13) pracowników administracji i obsługi za 2018 rok;

9. weryfikacja konta 229 i konta 231 na dzień 31.12.2018 roku;
10. bilans za rok 2018 i zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2018 roku;
11. wyjaśnienie głównego księgowego -zobowiązania i należności kont „2” na dzień 31.03.2019 r.
12. naliczenie odpisu na ZFŚS na 2019 rok i korekta;
13. plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2019.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lub. pod poz. 43

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 24.06.2019 r.

Specjalista
Barbara Bagińska

Dyrektor Zespołu Szkół
Barbara Przeradzka-Martko
Główny Księgowy
Anna Grzywacz
Inspektor ds. plac
Brygida Sonnenfeld

AKCEPTUJACY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego
Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 4 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Zespół Szkół im. C.K.Norwida w Nowym Mieście Lubawskim;
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego;
3. Wydział Oświaty, Kultury i Promocji w Starostwie Powiatowym;
4. a/a

Sporządziła: Barbara Bagińska