

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **13.05.2019 r. – 22.05.2019 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.132.2018 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 – 281478502

NIP: 877-147-65-90

Kontrolowana jednostka: Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji - Nowe Miasto Lubawskie, ul. 3-go Maja 25, [tel. 56 472 60 38] jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego, utworzoną z dniem **01 kwietnia 2013** roku. Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji jest publiczną placówką oświatową prowadzącą działalność w zakresie specjalistycznej pomocy psychologicznej, pedagogicznej i logopedycznej, kształcenia i doskonalenia kadry pedagogicznej - na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Nr XXXVI/292/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 lutego 2013 r. W skład Centrum wchodzi:

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

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

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

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliły:

1. Dyrektor - Iwona Krajewska,
2. Główny Księgowy - Anna Grzywacz;
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 roszczenia - 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. 2019.730).
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. 2019.761 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 i Sportu z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (.Dz.U. 2018. 638 ze zm.).
10. Uchwała Nr XL/297/2017 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Nowomiejski- zmiana w Uchwała Nr XLIV/321/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 22 marca 2018 r.
11. Uchwała Nr XL/298/2017 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 14 grudnia 2017.r. w sprawie uchwalenia regulaminu określającego tryb i kryteria przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród.
12. Uchwała Nr 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 zgodnie z rejestrem zarządzeń:

- Zarządzenie Nr 12/18-19 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania: instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji o organizacji i zakresie działalności składnicy akt powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.
- Zarządzenie Nr 3/17-18 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25.01.2018 r. w sprawie: Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących

nauczycielami, zatrudnionych w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.

- 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
- Zarządzenie Nr 11/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim w sprawie procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.
- Zarządzenie Nr 10/2013 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie gospodarki kasowej; sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.
- Zarządzenie Nr 8/2013 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 kwietnia 2013 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim, w zakresie:
 1. ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1);
 2. metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2);
 3. wykazu kont księgi głównej dla jednostki budżetowej i innej działalności (załącznik nr 3);
 4. wykazu kont pomocniczych prowadzonych do kont księgi głównej (załącznik nr 4);
 5. wykazu dowodów wewnętrznych (załącznik nr 5);
 6. wykazu systemów informatycznych dopuszczonych do stosowania w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim (załącznik nr 6);
 7. opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 7);
 8. systemu służącego ochronie danych– programowe zasady ochrony danych (załącznik nr 8);
 9. zasady archiwizacji danych (załącznik nr 9);
 10. instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 10) - zmiany zarządzeniem nr 1/2017 z dnia 01 marca 2017 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

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 Optivum – 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 **27,14 %** wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2019 r. *od nr 1/1-5/I/19 do nr 39/1-12/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.

Na dzień 31.03.2019 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

❖ Dochody budżetowe.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

lp	rozdział	§	tytułem	Plan 2019 rok	wykonanie do 31.03.2019r.
1	2	3	4	5	6
1	80147	0690	Wpływy z różnych opłat	500,00	0,00
2		0830	Wpływy z usług	420,00	0,00
3		0920	Pozostałe odsetki	100,00	0,00
Razem 80147				1.020,00	
1	85406	0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	0,00
Razem 85406				0,00	0,00
1	85495	0920	Pozostałe odsetki	762,00	207,48
3		0970	Wpływy z różnych dochodów	155,00	55,00
Razem 85495				917,00	262,48
OGÓŁEM:				1.937,00	262,48

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

ROZDZIAŁ: 80147 Biblioteki pedagogiczne - dochody w wysokości: 0,00 zł:

1. **Wpływy z różnych opłat - § 0690** - księgowane są wpłaty-kary za przetrzymywanie wypożyczonych książek z biblioteki. Do 31.03.2019 r. do budżetu jednostki nie wpłynęły dochody z tego tytułu = **0,00 zł.**
2. **Wpływy z usług - § 0830** - księgowane są dochody za świadczone usługi ksero. Do 31.03. 2019 roku do budżetu jednostki nie wpłynęły dochody z tego tytułu = **0,00 zł.**
3. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2019 roku do budżetu powiatu nie wpłynęły dochody z tego tytułu = **0,00 zł.**

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

1. **Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Do 31.03.2019 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **0,00 zł.**

ROZDZIAŁ: 85495 Pozostała działalność - dochody w wysokości: 262,48 zł:

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są dochody otrzymane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2019 roku do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **207,48 zł.**
2. **Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Do 31.03.2019 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **55,00 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.).

❖ **Wydatki budżetowe**

Kontrolowana jednostka – Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim, w okresie od 01.01.2019 do 31.03.2019 roku- zgodnie z ewidencją księgową, **wydatki budżetowe** zrealizowała w wysokości: **294.088,20 zł**, [= 27,14 % planowanych] w tym: **plące i pochodne w kwocie: 280.860,63 zł** co stanowi **95,5%** ogółu wydatków w badanym zakresie (280.860,63 do 294.088,20).

Zaplanowano wydatki na 2019 rok w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. w wysokości: **1.083.591,00 zł.**

Środki dla jednostki na pokrycie omawianych wydatków, do dnia 31.03.2019 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **438.606,00 zł** i jest to zgodne z ewidencją księgową jednostki na koncie po stronie MA 223 – rozliczenie wydatków budżetowych.

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

80147 - Biblioteki pedagogiczne;

85406 - Poradnie psychologiczno – pedagogiczne ;

85446 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli ;

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

Lp.	Rozdział	Plan 2019 rok	wydatki do 31.03.2019r.	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	80147	157.521,00	26.261,14	16,67
2	85406	916.798,00	266.988,06	29,12
3	85446	3.872,00	839,00	21,67
4	85495	5.400,00	0,00	0,00
Razem		1.083.591,00	294.088,20	27,14

Analizowane dowody księgowe jednostki od nr 1/1/I/19 do 39/1-12/III/19, dotyczące wydatków, posiadały adnotację kierownika jednostki, głównego księgowego i upoważnionej osoby, stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I kwartale 2019 roku.

<i>rozdział</i>		<i>§4010</i>	<i>§4040</i>	<i>§4110</i>	<i>§4120</i>	<i>RAZEM:</i>
1.	80147	13.597,88	6.072,93	3.017,72	432,37	23.120,90
2.	85406	168.800,56	48.236,03	36.294,69	4408,45	257.739,73
OGÓŁEM:		182.398,44	54.308,96	39.312,41	4.840,82	280.860,63

W Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji – łącznie jest zatrudnionych (18 osób) **15,0 etatowych pracowników**: w tym: 11 nauczycieli = 9,5 etatu [w tym: pedagodzy, psychologzy i logopedzi] + 2 osoby [2 etaty bibliotekarzy] + 5 osób [3,5 etatu] pracownicy administracji i obsługi (*załącznik nr 1*).

1. ROZDZIAŁ 80147- Biblioteki pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w I kwartale 2019 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Bibliotece Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. przedstawia się następująco:

lp	§	Plan 2019 rok	wydatki do 31.03.2019	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	4010	96.353,00	13.597,88	14,11
	4040	7.438,00	6.072,93	81,65
	4110	17.780,00	3.017,72	16,97
	4120	2.547,00	432,37	16,98
razem płace i		124.118,00	23.120,90	18,63
2	3020	258,00	0,00	0,00
	4210	6.444,00	0,00	0,00
	4240	7.584,00	859,77	11,34
	4260	7.224,00	1.652,43	22,87
	4280	155,00	120,00	77,42
	4300	2.789,00	80,04	2,87
	4360	2.093,00	369,00	17,63
	4410	324,00	0,00	0,00
	4440	5.760,00	0,00	0,00
	4700	772,00	59,00	7,64
razem "rzeczówka"		33.403,00	3.140,24	9,40
OGÓŁEM:		157.521,00	26.261,14	16,67

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

§ 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,

§ 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy

do planowanych wydatków jednostki w 2019 roku wynosi: 124.118,00 zł co stanowi 11,45% wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku [124.118,- do 1.083.591,-], natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2019 r. wynosi: 26.261,14 zł co stanowi: 8,93 % ogółu wydatków w badanym okresie [26.261,14 do 294.088,20].

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

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto na dzień 31.03.2019 roku, na 1 etat w bibliotece wynosi: **3.486,64 zł** (13.597,88/3 m-ce/1,3 et.) plus średnia brutto wypłaconej „13” za 2018 rok = **3.036,46 zł** (6.072,93 /2 et.).

Wyjaśnienia pisemne dotyczące realizacji mniejszych wynagrodzeń w I kwartale 2019 roku udzieliła Pani Brygidy Sonnenfeld –inspektor ds. płac (załącznik nr 2).

2. Wykorzystane „**wydatki rzeczowe**” w wysokości: 3.140,24 zł to jest 7,14 % planowanych wydatków ogółem w 2019 r. [3.140,24 do 294.088,20] dotyczą następujących zakupów materiałów i usług:
 - zakup materiałów, energii, wody oraz usług pozostałych.

Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania dowodu: tj. z rachunku budżetu jednostki/z rachunku dochodów własnych/z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

W toku

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

2. ROZDZIAŁ 85406 - Poradnie psychologiczno - pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w I kwartale 2019 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lubawskim przedstawia się następująco:

Lp.	§	Plan 2019 rok	wydatki do 31.03.2019r.	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	4010	665.063,00	168.800,56	25,38
	4040	49.447,00	48.236,03	97,55
	4110	120.816,00	36.294,69	30,04
	4120	17.309,00	4.408,45	25,47
razem płace i pochodne		852.635,00	257.739,73	30,23
2	3020	244,00	45,00	18,44
	4170	5.000,00	1.680,00	33,60
	4210	2.279,00	1.737,25	76,23
	4240	4.995,00	1.303,53	26,10
	4270	1.060,00	0,00	0,00
	4280	7.250,00	1.100,00	15,17
	4300	6.259,00	2.513,09	40,15
	4390	2.046,00	0,00	0,00
	4410	1.291,00	133,46	10,34
	4430	1.060,00	346,00	32,64
	4440	31.509,00	0,00	0,00
	4700	1.170,00	390,00	33,33
razem "rzeczówka"		64.163,00	9.248,33	14,41
OGÓŁEM:		916.798,00	266.988,06	29,12

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

- § 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy do planowanych wydatków jednostki w 2019 roku wynosił: 852.635,00 zł co stanowi 78,69 % ogółu planowanych wydatków w bieżącym roku [852.635,- do 1.083.591,-]. natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2019 r. wynosi: **257.739,73 zł**, co stanowi **87,64 %** wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie [257.739,73 do 294.088,20].

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto na dzień 31.03.2019 roku, na 1 etat w poradni wynosi: **4.688,90 zł** (168.800,56/3 m-ce/12 et.) plus średnia brutto wypłaconej „13” za 2018 rok = **4.019,67 zł** (48.236,03/12 et.).

2. Wykorzystano „wydatki rzeczowe” w wysokości: 9.248,33 zł to jest 3,14 % planowanych wydatków ogółem w 2019 r. [9.248,33 do 294.088,20] i dotyczą zakupów materiałów i usług:
- o materiały biurowe, środki czystości, znaczki pocztowe itp.; energii; usług pozostałych; krajowych podróży służbowych; opłacono szkolenia pracowników itp.

3. ROZDZIAŁ 85446 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan 2019 rok	wydatki do 31.03.2019 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4700	3.872,00	839,00	21,67

W rozdziale tym sfinansowano szkolenie pracowników zatrudnionych w jednostce.

4. ROZDZIAŁ 85495 - pozostała działalność.

§	Plan 2019 rok	wydatki do 31.03.2019 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4440	5.400,00	0,00	0,00

W rozdziale tym naliczono zgodnie z art. 53, ust. 2 Ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982 r. (t.j. Dz.U.2019.967 ze zm.) odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów Poradni na rok 2019. Naliczono środki funduszu zgodnie z art. 6 ust. 2 Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2018.1316 ze zm.).

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

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

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

Plan finansowy na 2019 rok

80147 Biblioteka pedagogiczna = środki na płace i pochodne wynosi: **124.118,00 zł** w tym:

- wynagrodzenie osobowe §4010 wynosi: **96.353,00 zł**;
- dotatkowe wynagrodzenie roczne §4040 wynosi: **7.438,00 zł**;
- składki na ubezpieczenia społeczne §4110 wynosi: **17.780,00 zł**;
- składka na fundusz pracy §4120 wynosiła: **2.547,00 zł**. (załącznik nr 3)

85406 Poradnia pedagogiczna = środki na płace i pochodne wynosi: **852.635,00 zł** w tym:

- wynagrodzenie osobowe §4010 wynosi: **665.063,00 zł**;
- dotatkowe wynagrodzenie roczne §4040 wynosi: **49.447,00 zł**;
- składki na ubezpieczenia społeczne §4110 wynosi: **120.816,00 zł**;
- składka na fundusz pracy §4120 wynosiła: **17.309,00 zł**. (załącznik nr 3)

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	80147 BIBLIOTEKA - Nauczyciele						
	Płaca zasadnicza	Dodatek Funkc.	Dodatek stażowy	Dodatek motywacyjny	Opiekun stażysty	Dodatek trudność.	RAZEM
I - VIII. 2019	51.584,00	0,00	8.656,40	2.376,00	0,00	0,00	62.616,40
IX - XII. 2019	27.864,00	0,00	4.736,88	1.188,00	0,00	0,00	33.788,88
RAZEM:	79.448,00	0,00	13.393,28	3.564,00	0,00	0,00	96.405,28

§4010 - wynagrodzenie zaplanowane na 2019 rok w wysokości: **96.405,28 zł**; (*)

§4040 - dotatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 rok –wyłacono w wysokości: **6.072,93 zł**; (*)

§4110 – składka na ubezpieczenia społeczne $[(96.405,- +6.073,-) \times 17,10\%] = \mathbf{17.524,00\text{zł}}$;

§ 4120 – składka na Fundusz Pracy $[(96.405,- +6.073,-) \times 2,45\%] = \mathbf{2.511,00\text{ zł}}$ (załącznik nr 4.5)

Łączny plan na wynagrodzenia i pochodne dla 2 etatów bibliotekarzy zaplanowano w wysokości: **122.513,00 zł** (zatwierdzono plan na kwotę: 124.118,00 zł > rezerwa ok. 1.600,00 zł)

(*) planowane średnio-roczne wynagrodzenie w bibliotece na 1 etat wyniesie: **4.269,92 zł**.
 $[96.405,- + 6.073,- = 102.418 / 12 / 2]$

§4010	85406 PORADNIA - Nauczyciele						
	Płaca zasadnicza	Dodatek funkcyjny	Dodatek stażowy	Dodatek motywacyjny	Opiekun stażysty	Dodatek trudność.	RAZEM
I - VIII 2019 r.	240.396,00	7.120,00	34.880,72	16.856,00	295,00	18.030,08	317.577,80
IX - XII. 2019 r.	122.270,00	3560,00	18.678,20	8.428,00	0,00	9.169,64	162.105,84

RAZEM:	362.666,00	10.680,00	53.558,92	25.284,00	295,00	27.199,72	479.683,64
Nadgodz. nauczyc.	11.748,80	Wyliczona średnia roczna (załącznik nr 5)					11.748,80 (*)
Administ. i obsługa	123.360,00	3.120,00	12.460,80	0,00	premie	32.958,00	171.898,80
OGÓŁEM:	497.774,80	13.800,00	66.019,72	25.284,00	295,00	60.157,72	663.331,24

(*) Wyliczenie godzin ponadwymiarowych na podstawie list płac wypłaconych nauczycielom za okres I.2019 – III.2019 r. :3 nauczycieli przepracowało w tym okresie 70 godzin ponadwymiarowych X 41,96 zł daje kwotę: 2.937,20 x 4 (kwartały) = **11.748,80 zł.**

Ponadto zaplanowano w 2019 roku wypłatę nagrody jubileuszowej dla 2 nauczycieli Poradni w kwocie: **9.448,34 zł.**

§4010 - wynagrodzenie zaplanowane na 2019 rok w wysokości: **672.779,48 zł;**

§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 rok –wypłacono w wysokości:

(nauczyciele: 34.833,33 zł + adm.obsł.: 13.402,70) = **48.236,03 zł;**

§4110 – składka na ubezpieczenia społeczne $[(663.331,- + 48.236,-) \times 17,10\%]$ = **121.678,00zł;**

§ 4120 – składka na Fundusz Pracy $[(663.331,- + 48.236,-) \times 2,45\%]$ = **17.433,00 zł**

(załącznik nr 4,5).

Łączny plan na wynagrodzenia i pochodne dla 13 etatów w poradni (w tym: 9,5 etatu nauczyciele + 3,5 etatu adm.obsł) zaplanowano w wysokości: **860.126,00 zł** (zatwierdzono plany na kwotę: 852.635,00 zł > mogą wystąpić braki ok. 7.500,00 zł)

(**) planowane średnio-roczne wynagrodzenie w poradni na 1 etat wyniesie: **4.561,33 zł.**

[672.779,- minus 9.448,- plus 48.236,-=711.567,-/12/13] w tym:

- nauczycieli - w wysokości: 4.616,36 zł [491.432,- plus 34.833,- = 526.265,-/12/9,5];
- admin.obsł. – w wysokości: 4.411,95 zł [171.899,- plus 13.403,- = 185.302,-/12/3,5

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 w bieżącym roku . Wyliczenia opracowano poprawnie.

○ **Rozrachunki i roszczenia - w sprawozdaniu finansowym za 2018 rok (bilans) i bieżącego roku;**

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

- 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;
- 221 należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 222 rozliczenia dochodów budżetowych;

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

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2018 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	10.407,34
231	0.00	54.308,96
234	0.00	0.00
240	0.00	0.00
Razem	0,00	64.716,30

Na koncie **229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne** na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie MA 229 w wysokości: **10.407,34 zł**, - dotyczy naliczonej składki na ubezpieczenia społeczne (17,10% § 4110 = 9.286,86 zł) i Fundusz Pracy (2,45 % § 4120 = 1.120,48 zł) od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok, które zostało uregulowane w dniu 31.01.2019 r. przelewem do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (WB 8/2019 -dowód księgowy 8/1-2/I/19) (*załącznik nr 6;*)

Ma koncie **231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie MA 231 w wysokości: **54.308,96 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: 4.802,00 zł przekazano do urzędu skarbowego w dniu 31.01.2019 r. (WB 8/2019 -dowód księgowy 8/1-2/I/19) (*załącznik nr 7*).

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 oraz z dokumentacją księgową – zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2018 roku (*załącznik nr 8*).

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Stan rozliczeń dochodów i wydatków - kont „2” - w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2019 roku:

Konto	stan na dzień 31.03.2019 r.	
	WN	MA
222	118,50	0,00
223	0,00	438.606,00
Razem:	118,50	438.606,00

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 31.03.2019 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **118,50 zł** dochody otrzymane za okres styczeń-marzec 2019 r. i przekazane do budżetu powiatu do 31.03.2019 r. (dowód księgowy 46/1/IV/19).

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – Rb - 27S dochody wykonane w wysokości: **262,48 zł**. Różnica w wysokości: 143,98 zł - dotyczy: odsetek bankowych za marzec 2019 r.= 130,98 zł oraz prowizji z tytułu terminowego przekazywania podatku do urzędu skarbowego w kwocie 13,00 zł.

Dochody w wysokości **143,98 zł** zostały przekazane do budżetu powiatu 15.04.2019 r. (WB 33/2019 dowód księgowy nr 46/1/IV/19) w tym:

- 85495 § 0920 = 130,98 zł - odsetek bankowych za marzec 2019 r.;
- 85495 § 0970 = 13,00 zł – z tytułu terminowego przekazywania podatku do urzędu skarbowego;

Na koncie **223 – „rozliczenia wydatków budżetowych”** na dzień 31.03.2019 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **438.606,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane - wykazano stan: **294.088,20 zł**. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

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

Wyjaśnienie ustne dotyczące należności i zobowiązań za I kwartał 2019 r.(w tym: dochodów przypisanych i otrzymanych do budżetu jednostki), złożyła główna księgowa jednostki Pani Anna Grzywacz.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. O/Nowe Miasto Lub. Nr 45 1020 3583 0000 3402 0119 8217 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 28/2019 z dnia 29.03.2019 r. dowód księgowy nr 35/1-25/III/19] wynosi: **144.661,78 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2019 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 IV/28/2019 z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie dokonania zmian budżetu powiatu nowomiejskiego na 2019 rok. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczzeń 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

Naliczono odpisy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2019 rok w **Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub** ogółem w kwocie: **42.668,90 zł**.

Rozdział	Plan odpisu w 2019 r.		RAZEM plan 2019 r.
	Nauczyciele	Pracownicy administracji i obsługi	
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

- rozdział 80147 – w kwocie: **5.759,82 zł** w tym: dla 2,0 etatowych nauczycieli bibliotekarzy(po 2.879,91 zł);
- rozdział 85406 - w kwocie: **31.508,96 zł** w tym – dla 9,5 etatów nauczycielskich w kwocie: 27.539,15 zł (po 2.879,91 zł) oraz dla 3,5 etatu pracowników administracji i obsługi w kwocie: 4.149,81 złotych (po 1.185,66 zł);
- rozdział 85495 - w kwocie: **5.400,12 zł** w tym: dla 2 nauczycieli emerytów= 5.202,51 zł oraz dla 1 emeryta obsługi =197,61 zł *.(załącznik nr 9)*.

Wniosek:

Naliczony odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2019 jest zaniżony. Do dnia kontroli główna księgowa **nie skorygowała kwot 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**. Należy skorygować -niezwłocznie!

Do dnia 31 marca 2019 roku **nie przekazano** z budżetu podstawowego, żadnej kwoty odpisu na wspólne konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w żadnym rozdziale.

Opracowano plan rzeczowo finansowy dochodów i wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 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 10)*.

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 Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. na dzień 13.05.2019 roku;
2. wyjaśnienie pracownika dotyczące wynagrodzeń w I kwartale 2019 roku;
3. plan budżetu jednostki na 2019 rok – zatwierdzony przez Zarząd;
4. zestawienie wynagrodzeń i pochodnych na dzień 31.03.2019 roku i planowanie na cały 2019 rok;
5. zestawienie wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego (13) za 2018 rok;
6. weryfikacja konta 229 na dzień 31.12.2018 roku;
7. weryfikacja konta 231 na dzień 31.12.2018 roku;
8. bilans za rok 2018 i zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2018 roku;
9. naliczenie odpisu na ZFŚS na 2019 rok;
10. plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2019.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. pod pozycją nr 2/2019.

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

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

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Nowe Miasto Lub. dnia 22.05.2019 r .

Specjalista do spraw kontroli
Barbara Bagińska

Dyrektora Pow.Centrum RE
Iwona Krajewska
Główny Księgowy
Anna Grzywacz

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego
Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 4 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim;
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego;
3. Wydział Oświaty, Kultury i Promocji w Starostwie Powiatowym;
4. a/a

Sporządziła: Barbara Bagińska