



**STAROSTWO POWIATOWE  
W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM  
BIURO AUDYTU I KONTROLI**

KN.1711.11.2021

**P R O T O K Ó Ł**

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół im C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **10.05.2021 r. - 19.05.2021 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę w Starostwie Powiatowym na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.82.2020 z dnia 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021.305) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2021.217 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:** - ***Luiza Kowalczyk*** zatrudniona na stanowisku od dnia 09 listopada 2020 roku przez Dyrektora Zespołu Szkół im C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim.

Do dnia 08.11.2020 r. zatrudniona była Anna Grzywacz

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliły:

1. Główny Księgowy - Luiza Kowalczyk;
2. Sekretarz szkoły – Izabela Kawiecka.

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

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;  
- rozrachunki i roszczenia bieżącego roku;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2020 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

**Okres objęty kontrolą : 01. 10.2020 – 31.12.2020 rok.**

**Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2020.920).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021. 305).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217 ).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019.2019).
5. Ustawa z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2021.746)
6. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. (t.j. Dz. U. 2020.1327 ze zm.).
7. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. z Dz. U. 2019.2215 ze zm.)
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2020.1564 ze zm.).
9. 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 (t.j. Dz.U. 2020.342 ze zm.)
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - zmieniające rozporządzenie (t.j.Dz.U.2014.1053 ze zm)
11. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 26 marca 2018 r. zmieniające rozporządzenie 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. 2020. 1491 ze zm.).
12. Uchwała Nr XIV/85/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie uchwalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.
13. 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.
14. Uchwała Nr 10/87/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 3 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli na rok 2021 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 października do grudnia 2020 roku.**

Kontrolą objęto otrzymane i wydatkowane środki za IV kwartał 2020 roku, w którym wykorzystano w wysokości: 1.393.498,84 zł, to jest **26,40%** (1.393.498,84 do 5.278.273,00 zł) wydatków budżetowych jednostki planowanych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za IV kwartał 2020 r. od nr 456/I-6/X/2020 do nr 165/IXII/2020.

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 2020 rok	Dochody za IV kw. 2020 r.	Dochody za rok 2020.
1		2	3	4	5	6
1.	80120	0610	Wpływy z opłat egzaminac. i innych opłat	609,00	418,00	609,00
I. 80120			razem	609,00	418,00	609,00
	80195	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	15.366,00	3.260,13	15.262,77
2		0920	Pozostałe odsetki	1.171,00	0,00	1.170,34
3		0970	Wpływy z różnych dochodów	820,00	209,66	887,58
II. 80195			razem	17.357,00	3.469,79	17.320,69
1	85410	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	10.600,00	2.849,64	11.533,37
III. 85410			razem	10.600,00	2.849,64	11.533,37
OGÓŁEM				28.566,00	6.737,43	29.463,06

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: IV. Kw. 2020 = 418,00 zł; rok 2020 = 609,00 zł:**

1. *Wpływy z opłat egzaminacyjnych i innych opłat § 0610* są księgowane dochody za wydane duplikaty świadectw i legitymacji. W IV kwartale 2020 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **418,00 złotych**, natomiast w całym 2020 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **609,00 złotych**.

**II. ROZDZIAŁ 80195 Pozostała działalność - dochody w wysokości: IV. Kw. 2020 = 3.469,79 zł; rok 2020 = 17.320,69 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 W IV kwartale 2020 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **3.260,13 zł**, natomiast w całym 2020 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **15.262,77 złotych**.
2. *Pozostałe odsetki - § 0920* - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. kwartalne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. W IV kwartale 2020 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **0,00 zł**, natomiast w całym 2020 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.170,34 złotych**.
3. *Wpływy z różnych dochodów - § 0970* – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowych z ZUS. W IV kwartale 2020 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **209,66 zł**, natomiast w całym 2020 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **887,58 złotych**.

**III. ROZDZIAŁ 85410 Internaty i bursy szkolne - dochody w wysokości: IV. Kw. 2020 = 2.849,64 zł; rok 2020 = 11.533,37 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. W IV kwartale 2020 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.849,64 zł**, natomiast w całym 2020 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **11.533,37 zł**.

Dochody otrzymane za rok 2020 są zgodne ze sprawozdaniem rocznym Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych na dzień 31.12.2020 r.

**Podstawa prawna:**

1. 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. )
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 ze zm.).

- **Wydatki budżetowe**

W badanym okresie tj. od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 roku - zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki - wydatki budżetowe zrealizowane zostały przez Zespół Szkół w kwocie: **1.393.498,84 zł**, z planowanych na ten rok 5.278.273,00 złotych t.j. 26,4%.

W roku 2020 jednostka zrealizowała wydatki w wysokości: **5.242.977,88 zł**, w tym: *płace i pochodne* w kwocie: **4.532.537,27 zł**, co stanowi 86,45% ogółu wydatków jednostki.

Do dnia 31.12.2020 ,r. zostały przekazane z budżetu powiatu dla jednostki, środki na pokrycie wydatków w wysokości: **5.242.977,88,00** złotych.

**Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w 2020 roku.**

rozdział	§4010	§4040	§4110	§4120	RAZEM:
1. 80120	2.835.154,97	185.953,65	478.516,36	62.710,72	3.562.335,70
2. 80152	50.500,06	4.580,00	9.027,27	1.433,46	65.540,79
3. 80195	585.902,17	38.005,51	127.343,21	12.596,96	763.847,85
4. 85410	115.002,23	8.043,63	17.767,07	0,00	140.812,93
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>3.586.559,43</b>	<b>236.582,79</b>	<b>632.653,91</b>	<b>76.741,14</b>	<b>4.532.537,27</b>

Łącznie zatrudnionych jest: **57 pracowników = 53,76 etatów** w tym: **43 nauczycieli = 39,76 etatu** [w tym: 1 n-l na urlopie dla poratowania zdrowia i 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                                      | - 42 nauczycieli [34 etat. +8 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. 85416 – pomoc materialna dla uczniów                               | - 0 pracowników  |

Realizacja wydatków budżetowych w roku 2020 oraz w IV kwartale **2020 roku** w poszczególnych rozdziałach przedstawia się następująco:

Lp.	Rozdział	Plan 2020 r.	wydatki roku 2020	Wykonanie % (4:3)	wydatki IV kwartału 2020 r.
1	2	3	4	5	6
1	80120	4.060.512,00	4.041.767,27	99,54	1.101.032,39
2	80146	24.252,00	24.252,00	100,00	22.959,00
3	80152	138.143,00	123.264,53	89,23	52.997,22
4	80195	834.694,00	833.781,64	99,89	180.623,07
<b>Razem 801</b>		<b>5.057.601,00</b>	<b>5.023.065,44</b>	<b>99,32</b>	<b>1.357.611,68</b>

5	85406	12.970,00	12.969,55	100,00	5.081,03
6	85410	153.202,00	152.442,89	99,50	30.806,13
7	85415	54.500,00	54.500,00	100,00	0,00
<b>Razem 854</b>		<b>220.672,00</b>	<b>219.912,44</b>	<b>99,66</b>	<b>35.887,16</b>
<b>OGÓŁEM:</b>		<b>5.278.273,00</b>	<b>5.242.977,88</b>	<b>99,33</b>	<b>1.393.498,84</b>

Wydatki w IV kwartale 2020 r. wykorzystano 1.393.498,84 zł co stanowi **26,58 %** zaplanowanych wydatków w jednostce [1.393.498,84 do 5.242.977,88].

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe za IV kwartał 2020 roku, od nr 381/1-5/X/2020 do nr 601/XII/2020 związane z wydatkami bieżącymi jednostki

Umieszczone zapisy w księdze głównej są oddzielne dla 2 rachunków bankowych, a dowody księgowe dotyczą realizacji:

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

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

## 1. ROZDZIAŁ 80120- licea ogólnokształcące

§	Plan 2020 r.	wydatki roku 2020	Struktura w % (3:2)	Wydatki: IV kwartał 2020 r.
1	2	3	4	5
4010	2.846.782,00	2.835.154,97	99,59	774.663,78
4040	185.954,00	185.953,65	100,00	0,00
4110	483.355,00	478.516,36	99,00	130.132,87
4120	64.290,00	62.710,72	97,54	16.309,86
<b>razem płace i pochodne</b>	<b>3.580.381,00</b>	<b>3.562.335,70</b>	<b>99,50</b>	<b>921.106,51</b>
3020	22.360,00	21.765,80	97,34	21.205,80
(*) 4210	168.901,00	168.813,11	99,95	94.763,15
(*) 4240	54.000,00	53.999,10	100,00	47.023,88
(*) 4260	51.475,00	51.474,88	100,00	4.351,05
4280	700,00	700,00	100,00	700,00
(*) 4300	41.045,00	41.029,31	99,96	8.450,15
4360	7.950,00	7.949,97	100,00	2.860,13
4390	246,00	246,00	100,00	0,00
4410	2.255,00	2.254,40	99,97	0,00
4430	5.586,00	5.586,00	100,00	0,00
4440	115.506,00	115.506,00	100,00	0,00
4510	843,00	843,00	100,00	0,00
4520	8.026,00	8.026,00	100,00	462,00
4700	1.238,00	1.238,00	100,00	869,00
<b>razem rzeczóvk</b>	<b>480.131,00</b>	<b>479.431,57</b>	<b>99,85</b>	<b>180.685,16</b>
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>4.060.512,00</b>	<b>4.041.767,27</b>	<b>99,54</b>	<b>1.101.791,67</b>

W rozdziale **80120 – licea ogólnokształcące** – wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **4.041.767,27 zł**, co stanowi **77,09 %** ogółu wydatków jednostki w 2020 roku [4.041.767,27 do 5.242.977,88].

Natomiast w IV kwartale 2020 r. wykorzystano 1.101.032,39 zł co stanowi **27,13 %** [1.101.791,67 do 4.060.512,-] zaplanowanych wydatków w tym rozdziale.

**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, = 3.562.335,70 zł i do wydatków ogółem w tym rozdziale w 2020 roku wynoszą: **99,50 %** [3.562.335,70 do 4.041.767,27]

Wydatki na płace i pochodne w IV kwartale 2020 r. wykorzystano w wysokości 921.106,51 zł co stanowi **22,68 %** zaplanowanych wydatków w tym rozdziale [921.106,51 do 4.060.512,-].

**Wydatki „rzeczowe”** = 479.431,57 zł w stosunku do wszystkich wydatków w tym rozdziale w 2020 r. zrealizowano w **11,86%** [479.431,57 do 4.041.767,27].

Wydatki rzeczowe w rozdziale **80120 – licea ogólnokształcące** tylko w IV kwartale 2020 r.: wykorzystano w wysokości: 180.685,16 zł co stanowi **4,45 %** zaplanowanych w tym rozdziale [180.685,16 do 4.060.512,-] w tym na:

**(\*) § 4210 zakup materiałów = 94.763,15 zł w tym na:**

środki czystości i ochronne = 3.299,73 zł;	4 fotele = 1.116,00 zł;
opał = 37.507,15 zł; [47,5 tony]	lampy do sali 16 i pralni = 8.076,55 zł;
biurowe = 758,72 zł;	odkurzacz = 545,80 zł;
kalendarze reklamowe na 2021 = 1.768,94 zł;	dmuchawa do liści = 1.549,00 zł;
drukarka = 1.138,00 zł;	drabina aluminiowa = 576,00 zł;
tablice korkowe = 95,40 zł;	zdjęcia do kroniki = 506,76 zł;
ławki szkolne = 12.386,00 zł;	dysk = 199,00 zł;
okna – pom.piwniczne = 14.637,00 zł;	tonery 635,00 zł;
meble do sekretariatu = 6.000,00 zł;	
program komputerowy dla dyrektora = 1.703,00 zł;	
materiały – drobne remonty i naprawy sprzętu i pomieszczeń = 6.983,50 zł;	

**(\*) § 4240 pomoce naukowe = 47.023,88 zł, w tym na:**

laptop dyrektora = 3.087,00 zł;	stół do tenisa = 1.284,93 zł;
dysk i mikrofony = 3.559,00 zł;	radiotelefon = 639,96 zł;
notebooki = 17.500,00 zł;	sprzęt do w-f i obrotowy = 4.144,76 zł;
aktywne tablice do notebooka = 1.564,71 zł;	książki = 8.176,87 zł.
tablety graficzne = 4.944,00 zł;	

**(\*) § 4260 energia i woda = 4.351,05 zł, w tym na:**

energia elektryczna = 3.433,72 zł;  
woda = 917,33 zł.

**(\*) § 4300 zakup usług = 8.450,15 zł, w tym na:**

opłata za wywóz odpadów = 1.359,99 zł;	drobne naprawy = 132,00 zł;
opłata za ścieki = 896,88 zł;	przebieg gaśnic = 1.277,20 zł;
monitoring = 553,50 zł;	przebieg roczny kominów = 300,00 zł;
dzierżawa ksero = 2.294,98 zł;	przebieg roczny budynków = 800,00 zł;
serwis programów komputerowych = 959,43 zł;	



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

## 2. ROZDZIAŁ 80146 - kształcenie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan 2020 r.	wydatki roku 2020.	Wykonanie % (3:2)	Wydatki: IV kwartał 2020 r.
1	2	3	4	5
4700	24.252,00	24.252,00	100,00	22.959,00
<b>Razem - 80146</b>	<b>24.252,00</b>	<b>24.252,00</b>	<b>100,00</b>	<b>22.959,00</b>

W rozdziale **80146** – kształcenie i doskonalenie nauczycieli - wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **24.252,00 zł**, co stanowi **0,46%** ogółu wydatków jednostki [24.252,- do 5.242.977,88].

Wydatki tylko w **IV kwartale 2020 r.** wykorzystano 22.959,00 zł co stanowi **94,67 %** zaplanowanych wydatków w tym rozdziale [22.959,- do 24.252,-].

W rozdziale tym dofinansowane są koszty przejazdów kształcących 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 2020 r.	Wydatki roku 2020	Struktura w % (3:2)	Wydatki IV kwartału 2020 r.
1	2	3	4	5
4010	61.440,00	50.500,06	82,19	19.780,06
4040	4.580,00	4.580,00	100,00	0,00
4110	11.567,00	9.027,27	78,04	3.243,77
4120	2.079,00	1.433,46	68,95	393,96
<b>razem płace i pochodne</b>	<b>79.666,00</b>	<b>65.540,79</b>	<b>82,27</b>	<b>23.417,79</b>
(*) 4210	28.278,00	28.278,00	100,00	7.332,69
(*) 4240	2.000,00	1.246,74	62,34	1.246,74
(*) 4260	20.000,00	20.000,00	100,00	20.000,00
4410	3.000,00	3.000,00	100,00	1.000,00
4440	5.199,00	5.199,00	100,00	0,00
<b>razem „rzeczówka”</b>	<b>58.477,00</b>	<b>57.723,74</b>	<b>98,71</b>	<b>29.579,43</b>
<b>RAZEM -</b>	<b>138.143,00</b>	<b>123.264,53</b>	<b>89,23</b>	<b>52.997,22</b>

W rozdziale **80152** – „zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki” - wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **123.264,53 zł**, stanowią **2,35%** ogółu wydatków jednostki [123.264,53 do 5.242.977,88].

Wydatki rzeczowe tylko w **IV kwartale 2020 r.** wykorzystano w wysokości: 52.997,22 zł co stanowi **38,36 %** zaplanowanych wydatków w tym rozdziale [52.997,22 do 138.143,-] w tym na

- płace i pochodne = 23.417,79 zł;

- wydatki rzeczowe = 29.579,43 zł, w tym na:

(\*) § 4210 zakup materiałów = 7.332,69 zł w tym na:

Opał = 7.053,48 zł;

biurowe = 279,21 zł.

(\*) § 4240 pomoce naukowe = 1.246,74 zł, w tym na:

tablety graficzne = 344,00 zł;

sprzęt do w-f i obronny = 902,74 zł;

(\*) § 4260 energia i woda = 20.000,00 zł, w tym na:

energia elektryczna = 19.323,65 zł;

woda = 676,35 zł.

Wydatki w tym rozdziale dotyczą - zaplanowanych wydatków na: płace, dodatkowe wynagrodzenie roczne („13”) za 2019 rok i pochodne, zakupy materiałów i usług oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli sprawujących opiekę nad uczniami niepełnosprawnymi.

#### **4. ROZDZIAŁ 80195 - pozostała działalność.**

§	Plan 2020 r.	wydatki roku 2020	Wykonanie % (3:2)	wydatki IV kwartału 2020 r.
1	2	3	4	5
4010	585.916,00	585.902,17	100,00	148.495,20
4040	38.006,00	38.005,51	100,00	0,00
4110	127.846,00	127.343,21	99,61	24.347,21
4120	12.991,00	12.596,96	96,97	3.085,11
<b>razem płace i</b>	<b>764.759,00</b>	<b>763.847,85</b>	<b>99,88</b>	<b>175.927,52</b>
3020	2.239,00	2.238,24	99,97	1.020,00
(*) 4210	3.233,00	3.233,00	100,00	3.233,00
(*) 4300	443,00	442,55	99,90	442,55
4440	64.020,00	64.020,00	100,00	0,00
<b>razem”rzeczówka</b>	<b>69.935,00</b>	<b>69.933,79</b>	<b>99,99</b>	<b>4.695,55</b>
<b>Razem -</b>	<b>834.694,00</b>	<b>833.781,64</b>	<b>99,89</b>	<b>180.623,07</b>

W rozdziale **80195 – pozostała działalność** - wydatki tego rozdziału zrealizowano w wysokości: **833.781,64 zł**, co stanowi **15,90 %** ogółu wydatków jednostki w 2020 roku [833.781,64 do 5.242.977,88].

Wydatki w tym rozdziale dotyczą głównie: płac, dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 i ich pochodnych dla **13 pracowników administracji i obsługi (5 etatów administracji i 8 etatów obsługi)**, zatrudnionych w Zespole Szkół. w wysokości: **763.847,85 zł**

Wydatki w **IV kwartale 2020 r.** wykorzystano w wysokości: **180.623,07 zł** co stanowi **21,64 %** zaplanowanych wydatków w tym rozdziale [180.623,07 do 834.694,-]

Wydatki rzeczowe tylko w **IV kwartale 2020 r.** wykorzystano w wysokości: **4.695,55 zł** co stanowi **0,56 %** zaplanowanych wydatków w tym rozdziale [4.695,55 do 833.451,64,-] w tym na:

(\*) § 4210 zakup materiałów = 3.233,00 zł w tym na:

program komput. sekretariat = 249,00 zł;

biurowe = 2.536,16 zł;

baner = 452,00 zł.

(\*) § 4300 zakup usług = 442,55 zł, w tym na:

dzierżawa ksero = 296,18 zł;

serwis programów komputerowych = 146,37 zł;

## 5. ROZDZIAŁ 85406 – poradnie psychologiczno pedagogiczne

§	Plan 2020 r.	wydatki roku 2020 r.	Struktura w % (3:2)	wydatki IV kwartału 2020 r.
1	2	3	4	5
(*) 4260	4.415,00	4.414,55	99,99	2.010,84
(*) 4300	2.527,00	2.527,00	100,00	2.042,19
4360	6.028,00	6.028,00	100,00	1.028,00
<b>RAZEM</b>	<b>12.970,00</b>	<b>12.969,55</b>	<b>100,00</b>	<b>5.081,03</b>

W rozdziale **85406 – poradnie psychologiczno pedagogiczne** - w rozdziale tym realizowane są usługi związane z kosztami eksploatacyjnymi poradni [opał, energia, usługi, remonty, wywóz nieczystości, itp.]. Wydatków w tym rozdziale zrealizowano w wysokości: **12.969,55 zł** co stanowi: **0,25 %** ogółu wydatków jednostki w 2020 roku [833.781,64 do 5.242.977,88].

Wydatki tylko w **IV kwartale 2020 r.** wykorzystano w wysokości: 5.051,03 zł co stanowi **39,18 %** zaplanowanych wydatków w tym rozdziale [5.081,03 do 12.970,-] w tym na:

(\*) § 4260 energia i woda = 2.010,84 zł, w tym na:

energia elektryczna = 1.488,00 zł;

woda = 522,84 zł.

(\*) § 4300 zakup usług = 2.042,19 zł, w tym na:

dzierżawa ksero = 296,18 zł;

serwis programów komputerowych = 146,37 zł;

## 6. ROZDZIAŁ 85410 - internaty i bursy szkolne

§	Plan 2020 r.	wydatki roku 2020	Struktura w % (3:2)	wydatki IV kwartału 2020 r.
1	2	3	4	5
5010	115.671,00	115.002,23	99,42	24.038,63
4040	8.044,00	8.043,63	100,00	0,00
4110	17.857,00	17.767,07	99,50	4.171,36
<b>razem płace i pochodne:</b>	<b>141.572,00</b>	<b>140.812,93</b>	<b>99,04</b>	<b>28.209,99</b>
(*) 4210	578,00	578,00	100,00	472,23
(*) 4260	5.102,00	5.101,96	100,00	752,91
(*) 4300	1.371,00	1.371,00	100,00	1.371,00
4440	4.579,00	4.579,00	100,00	0,00

<i>razem "rzeczówka"</i>	<i>11.630,00</i>	<i>11.629,96</i>	<i>100,00</i>	<i>2.596,14</i>
<b>RAZEM - 85410</b>	<b>153.202,00</b>	<b>152.442,89</b>	<b>99,50</b>	<b>30.806,13</b>

W rozdziale **85410 - internaty i bursy szkolne** - wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **152.442,89 zł**, co stanowi **2,91%** ogółu wydatków jednostki w badanym okresie 2020 roku [152.442,89 do 5.242.977,88].

Wydatki w **IV kwartale 2020 r.** wykorzystano 30.806,13 zł co stanowi **20,21 %** zaplanowanych wydatków w tym rozdziale [30.806,13 do 152.442,89,-].

**Wydatki na płace i pochodne t.j.:**

- § 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS = 140.812,93 zł do wydatków ogółem w 2020 roku, w tym rozdziale, wynosi: **91,98 %** [140.812,93 do 152.442,89]

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

Wydatki na płace i pochodne w **IV kwartale 2020 r.** wykorzystano w wysokości: 28.209,99 zł co stanowi **18,41 %** zaplanowanych wydatków w tym rozdziale [28.209,99 do 153.202,-].

**Wydatki rzeczowe** - zrealizowano w wysokości: 11.629,96 zł, co stanowi **7,63 %** ogółu wydatków w tym rozdziale w 2020 roku [11.629,96 do 152.442,89].

Wydatki tylko w **IV kwartale 2020 r.** wykorzystano w wysokości: 2.596,14 zł co stanowi **1,69 %** zaplanowanych wydatków w tym rozdziale [2.596,14 do 153.202,-] w tym na:

(\*) **§ 4210 zakup materiałów = 472,23 zł w tym na:**

*Opał = 472,23 zł;*

(\*) **§ 4260 energia i woda = 752,91 zł, w tym na:**

*energia elektryczna = 752,91 zł;*

(\*) **§ 4300 zakup usług = 1.371,00 zł, w tym na:**

*opłata za wywóz odpadów = 630,72 zł;*

*opłata za ścieki = 446,77 zł;*

*przebieg gaśnic = 293,51 zł;*

## **7. ROZDZIAŁ 85416 -pomoc materialna dla uczniów**

§	Plan 2020 r.	wydatki roku 2020	Struktura w % (3:2)	wydatki IV kwartału 2020 r.
1	2	3	4	54
5240	54.500,00	54.500,00	100,00	0,00
<b>RAZEM - 80130</b>	<b>54.500,00</b>	<b>54.500,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>

W rozdziale **85416 – „pomoc materialna dla uczniów”** – realizowane są wydatki w wysokości: **54.500,00 zł** – stypendia dla uczniów. Wydatki te stanowią **1,04 %** ogółu wydatków jednostki. [54.500,- do 5.242.977,88].

Wydatki w **IV kwartale 2020 r.** wykorzystano 0,00 zł co stanowi 0,00 % zaplanowanych wydatków w tym rozdziale.

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 lub z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

• **Rozrachunki i roszczenia**

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

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

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności na koniec kontrolowanego okresu to jest **31.12.2020 r.** był następujący:

Konto	stan na dzień 31.12.2020r.	
	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	54.496,43
231	0,00	284.630,96
234	0,00	0,00
240	0,00	0,010
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>339.127,39</b>

Na koncie **229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne** na dzień **31.12.2020 r.** wykazano stan po stronie MA 229 w wysokości: **54.496,43 zł**, - dotyczy naliczonej składki na ubezpieczenia społeczne (17,10% § 4110) i Fundusz Pracy (2,45 % § 4120) od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok, które zostało uregulowane w dniu 29.01.2021 r. przelewem do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Ma koncie **231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** na dzień **31.12.2020 r.** wykazano stan po stronie MA 231 w wysokości: **284.630,96 zł**, - dotyczy naliczonego brutto dodatkowego wynagrodzenia rocznego [„13”] za 2020 rok § 4040, które zostało uregulowane przelewem w dniu 18.01.2021 roku na konta pracowników jednostki, natomiast podatek dochodowy w wysokości: 18.037,00 zł przekazano do urzędu skarbowego w dniu 29.01.2021 r.

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 169/2020 dowód księgowy 589/XII/2020] na dzień **31.12.2020 roku** wynosi: **0,00 zł** –ze stanem konta księgowego Wn 130 – „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 31-12-2020 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-12-2020 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 (t.j. Dz. U. 2020.1564).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr XXVI/169/2020 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu nowomiejskiego na 2020 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. 2020 roku z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 31 grudnia 2020 roku.

### **4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2020 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.**

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 5j (Dz.U.2020.1070 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 13 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. (Mon.Pol.2019.201) Podstawą odpisów 2020 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne tj. **4.134,02** 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. 2019.2215 ze zm.) i Ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. realizacja ustawy budżetowej na rok 2020 – odpis dla nauczyciela w 2020 roku wynosi: 3.028,21 zł
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2020 r.- wynosi: 1.550,26 zł** (4.134,02 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 2020** wg naliczenia głównej księgowej jednostki w kwocie:

1. Zespół Szkół: 189.304,00 zł;
  2. Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji 52.504,00 zł;
- ogółem w kwocie: = **241.808,00 złotych** (załącznik nr 2).

Planowany odpis ZFŚS na 2020 rok przedstawia się następująco:

Rozdział	Plan odpisu na 2020 r.		RAZEM plan 2020r.
	Nauczyciele	Pracownicy administracji i	
80120	115.505,45	0,00	115.506,00
80152	5.199,00	0,00	5.199,00
80195	37.664,73	26.354,48	64.020,00
85410	3.028,21	1.550,26	4.579,00
<b>Razem Z.S.:</b>	<b>161.397,39</b>	<b>27.904,74</b>	<b>189.304,00</b>
80147- BP	6.056,42	0,00	6.056,00
85406- PPP	34.824,42	5.425,91	40.250,00
85495-PPP	5.681,24	516,76	6.198,00
<b>Razem PCRE:</b>	<b>46.562,08</b>	<b>5.942,67</b>	<b>52.504,00</b>
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>207.959,47</b>	<b>33.847,41</b>	<b>241.808,00</b>

Do 31.09.2020 r. roku przekazano z budżetu podstawowego na wspólne konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wszystkie planowane środki, zgodnie z planowanymi jak wyżej w tabelce = 241.808,00 złotych.

Opracowano plan rzeczowo finansowy dochodów i wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2020 r., wspólnego dla Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. i Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. (załącznik nr 3).



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/2020 do nr 153/1-2/XII/2020]

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego **funduszu socialnego** 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 139/2020 z dnia 29.12.2020 r.- dowód księgowy nr 153/1-2/XII/2020, który wynosi: **6.512,20 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Na tym czynności kontrolne zakończono

Załączniki do protokołu:

1. Stan zatrudnionych na dzień 10.05.2021 r.
2. naliczenie odpisu na ZFŚS na 2020 rok;
3. plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2020.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lub. pod poz. 48

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 19.05.2021 r.

.....  
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista  
Barbara Bagińska

Dyrektor Zespołu Szkół  
Barbara Przeradzka-Martko

.....

.....

Główny Księgowy  
Luiza Kowalczyk

KONTROLUJĄCY

.....  
KONTROLOWANI



**AKCEPTUJACY:**

Przewodniczący Zarządu  
Powiatu Nowomiejskiego  
Andrzej Ochlak

.....

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

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

*Sporządziła: Barbara Bagińska*

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie  
Tel. 56 /4724228, fax 56 /4724222

E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl  
www.powiat-nowomiejski.pl