

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **26.04.2022 r. – 10.05.2022 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.111.2021 z dnia 31.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021. 305 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217).

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: Katarzyna Zielińska - zatrudniona na stanowisku od 02 lutego 2020 r. na 1/4 etatu do obsługi finansowej tej jednostki.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliły:

1. Dyrektor - Iwona Krajewska,
2. Główny Księgowy - Katarzyna Zielińska.

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 rozszczenia bieżącego roku;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2022 – 31.03.2022 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2022.528);

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 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2021.1129);
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2022.923)
6. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. (t.j. Dz.U.2021.1915 ze zm.).
7. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j, z Dz.U.2021.1762 ze zm.)
8. Ustawa z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (t.j.Dz.U.2021.1930 ze zm.).
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022.144).
10. 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.)
11. 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.2022.513).
12. 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.).
13. 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.
14. 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.
15. Uchwała Nr 71/489/2020 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 gospodarkę finansową zgodnie z rejestrem zarządzeń:

- Zarządzenie Nr 15/20-21 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000 złotych netto.
- 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.
- Zarządzenie 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 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 2022 roku.

Kontrolą objęto **27,32 %** wydatków dokonanych w I kwartale 2022 r. do planowanych (376.229,82 do 1.377.2730-) wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za styczeń - marzec 2022 r. od nr 1/1/I/2022 do nr 79/1-20/III/2022.

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 31.03.2022 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 2022 rok	Przypis I kw.2022 r.	wpłaty I kwartał 2022 r.
1	2	3	4	5	6	7
1	80147	0690	Wpływy z różnych opłat	300,00	0,00	0,00
2		0830	Wpływy z usług	300,00	0,00	0,00
Razem 80147				600,00	0,00	0,00
1	85495	0920	Pozostałe odsetki	50,00	3,81	3,81
2		0970	Wpływy z różnych dochodów	155,00	58,00	58,00
Razem 85495				205,00	61,81	61,81
OGÓŁEM:				805,00	61,81	61,81

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

- Wpływy z różnych opłat - § 0690*** – księgowane są wpłaty - kary za przetrzymywanie wypożyczonych książek z biblioteki. W I kwartale 2022 r. nie zgromadzono dochodów z tego tytułu.
- Wpływy z usług - § 0830*** - księgowane są dochody za świadczone usługi ksero. Do 31.03.2022 roku do budżetu jednostki nie płynęły dochody z tego tytułu.

II. ROZDZIAŁ: 85495 Pozostała działalność – dochody w wysokości: 61,81 zł:

- Pozostałe odsetki - § 0920*** - księgowane są dochody otrzymane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. W I kwartale 2022 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **3,81 złotych.**
- Wpływy z różnych dochodów - § 0970*** – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. W I kwartale 2022 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **58,00 złotych.**

Podstawa prawna:

- *Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (Dz.U.2019.900) 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 01.01.2022 do 31.03.2022 roku- zgodnie z ewidencją księgową, od dowodu księgowego 1/1/I/2022 do 79/1-20/III/2022. Jednostka zrealizowała **wydatki budżetowe** w wysokości: **376.229,82 zł**, [27,32 % planowanych = 1.377.273,-] w tym: **plące i pochodne** w badanym okresie **w kwocie: 315.373,51 zł** co stanowi **83,82%** ogółu wydatków w badanym zakresie (315.373,51 do 376.229,82).

Zaplanowano wydatki na 2022 rok w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. w wysokości: **1.377.273,00 zł.**

Środki dla jednostki na pokrycie omawianych wydatków, do dnia 31.03.2022 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **539.587,72 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 2022 rok	wydatki roku 2022	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	80147	200.004,00	53.529,59	26,76
2	85406	1.165.491,00	322.700,23	27,69
3	85446	5.138,00	0,00	0,00
4	85495	6.640,00	0,00	0,00
Razem		1.377.273,00	376.229,82	27,32

Wydatki w I kwartale 2022 r. wykorzystano w wysokości: 376.229,82 zł, co stanowi **27,32%** zaplanowanych wydatków w jednostce na ten rok [376.229,82 do 1.377.273,-].

Analizowane dowody księgowe jednostki 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 2022 roku.

§	80147	85406	OGÓŁEM:
§4010	0,00	47.314,44	47.314,44
§4040 [„13”]	0,00	14.917,19	14.917,19
§4110	6.729,41	44.027,18	50.756,59
§4120	964,16	4.639,43	5.603,59
§4790 [n-le]	29.677,68	149.734,03	179.411,71
§4800 [13 n-li]	9.675,53	49.748,04	59.423,57
RAZEM:	47.046,78	310.380,31	357.427,09

W Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji – łącznie jest zatrudnionych (18 osób) **16,0 etatowych pracowników:** w tym: 11 nauczycieli = 10,5 etatu [pedagodzy, psychologdy i logopedzi] + 2 osoby biblioteki [2 etaty] + 5 osób [3,5 etatu] pracownicy administracji i obsługi (załącznik nr 1).

1. ROZDZIAŁ 80147 - Biblioteki pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w I kwartale 2022 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w Bibliotece Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. przedstawia się następująco:

§	Plan 2022 r.	wydatki roku 2022	Struktura w % (3:2)
---	--------------	-------------------	---------------------

1	2	3	4
4110	23.081,00	6.729,41	29,16
4120	3.307,00	964,16	29,16
4790	124.410,00	29.677,68	23,85
4800	9.676,00	9.675,53	100,00
razem płace i pochod	160.474,00	47.046,78	29,32
3020	265,00	0,00	0,00
4210	6.790,00	1.149,23	16,93
4240	9.583,00	1.695,86	17,70
4260	7.750,00	2.708,88	34,95
4280	175,00	70,00	40,00
4300	2.991,00	304,38	10,18
4360	2.145,00	554,46	25,85
4410	332,00	0,00	0,00
4440	6.699,00	0,00	0,00
4700	1.000,00	0,00	0,00
4710	1.800,00	00,00	0,00
razem "rzeczówka"	39.530,00	6.482,81	16,40
OGÓŁEM:	200.004,0	53.529,59	26,76

80147 – biblioteki pedagogiczne – wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **53.529,59 zł**, co stanowi **14,22 %** ogółu wydatków jednostki w I kwartale 2022 roku [53.529,59 do 376.229,82,-].

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

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
- § 4790 – płace nauczycieli, § 4800 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni - nauczycieli, wykorzystano w wysokości: **47.046,78 zł**, co stanowi 87,88% wydatków w badanym okresie (47.046,78 do 53.529,59).

Plan wydatków w bibliotece w roku 2022 na płace i pochodne, wynosi: 160.474,00 zł co stanowi 11,65% wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku [160.474,- do 1.377.273,-]

2. Wykorzystane „**wydatki rzeczowe**” wykorzystano w wysokości: **6.482,81 zł** to jest **0,47 %** planowanych wydatków ogółem w 2022 r. [6.482,81 do 1.377.273,-] dotyczą zakupów materiałów i usług: zakup materiałów, energii, wody oraz usług pozostałych.

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 2022 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lubawskim przedstawia się następująco:

§	Plan 2022 r.	wydatki roku 2022	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	189.643,00	47.314,44	24,95
4040	14.918,00	14.917,19	99,99
4110	153.690,00	44.027,18	28,65
4120	22.020,00	4.639,43	21,07

4790	639.103,00	149.734,03	23,43
4800	50.016,00	49.748,04	99,46
razem płace i pochodne	1.069.390,00	310.380,31	29,02
3020	250,00	0,00	0,00
4170	6.900,00	1.973,60	28,60
4210	11.000,00	3.620,70	32,92
4240	7.326,00	0,00	0,00
4270	1.131,00	0,00	0,00
4280	7.431,00	1.000,00	13,46
4300	13.415,00	5.148,23	38,38
4390	2.400,00	0,00	0,00
4410	1.324,00	26,92	2,03
4430	385,00	261,00	67,79
4440	40.993,00	0,00	0,00
4700	1.238,00	0,00	0,00
4710	2.308,00	289,47	12,54
razem rzeczówk	96.101,00	12.319,92	12,82
OGÓŁEM:	1.165.491,00	322.700,23	27,69

80406 – poradnie psychologiczno-pedagogiczne – wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **322.700,23 zł**, co stanowi **85,77 %** ogółu wydatków jednostki w I kwartale 2022 roku [322.700,23 do 376.229,82,-].

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
- § 4790 – płace nauczycieli, § 4800 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni – nauczycieli, wykorzystano w wysokości: **310.380,31 zł**, co stanowi **96,18%** wydatków w badanym okresie (310.380,31 do 322.700,23).

Plan wydatków w poradni w roku 2022 na płace i pochodne, wynosi: **1.069.390,00 zł** co stanowi **11,65%** wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku [160.474,- do 1.377.273,-]

2. Wykorzystano „**wydatki rzeczowe**” w wysokości: **12.319,92 zł** to jest **0,89 %** planowanych wydatków ogółem w 2022 r. [12.319,92 do 1.377.273,-] i dotyczą zakupów materiałów i usług:

- materiały biurowe, środki czystości, znaczki pocztowe itp.; energii; usług pozostałych; krajowych podróży służbowych; opłacono szkolenia pracowników itp.

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.

3. **ROZDZIAŁ 85446 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli**

§	Plan 2022 rok	wydatki roku 2022	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4700	5.138,00	0,00	0,00

W rozdziale tym sfinansowane zostaną szkolenia pracowników zatrudnionych w jednostce.

4. ROZDZIAŁ 85495 - pozostała działalność.

§	Plan 2022 rok	wydatki roku 2022	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4440	6.640,00	0,00	0,00

W rozdziale tym naliczono zgodnie z art. 53, ust. 2 Ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982 r **odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów** poradni na rok 2022. Naliczono środki funduszu zgodnie z art. 6 ust. 2 Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2022.923).

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

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wyrzykowo 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 **Rozrachunki i roszczenia 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 rozliczeń dochodów i wydatków - kont „2” - w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2022 r roku:

Konto	stan na dzień 31.03.2022 r	
	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
201	0,00	254,46
221	0,00	0,00
222	59,39	0,00
223	0,00	539.587,72
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	106,90
240	0,00	0,00
Razem	59,39	539.949,08

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień **31.03.2022 r.** wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **254,46 zł** – dotyczy faktury z tytułu zakupu towarów – żywności w marcu 2022 r. Zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z wyznaczonymi terminami w dniu 05.04.2022 r. dow. księgowy 88/1-3/IV/2022 roku.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień na dzień **31.03.2022 r.** wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **59,39 zł** – dotyczy otrzymanych dochodów w marcu 2022 r. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan: 61,81 zł. Dochody w kwocie: **2,42 zł** przekazano do budżetu powiatu w dniu 05.04.2022 roku. (WB 27/2022 dow. księgowy 88/6/IV/2022);

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

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień **31.03.2022 r.** wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **539.587,72 zł** otrzymane środki w I kwartale 2022 r.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6/Rb 28S – wydatki wykonane na kwotę: **376.229,82 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.

Na koncie 234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień **31.03.2022 r.** wykazano stan po stronie Wn 234 w wysokości **106,90 zł**, dotyczy opłaty pocztowej uiszczonej przez pracownika, którą zwrócono w dniu 05.04.2022 r. WB 27/2022.

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

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 25/2022 z dnia **31-03-2022 r.** . dowód księgowy nr 79/1-20/III/2022] wynosi: **163.360,32 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 31-03-2022 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2022 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 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022.144).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XLII/264/2022 z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2022 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 2022 rok z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 31 marca 2022 roku.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 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. 5i (t. j. Dz.U.2022.923) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 13 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. (Mon.Pol.2020.195) Podstawą odpisów w 2022 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne tj. **4.434,58** 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. 2021.1762 ze zm.) i Ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. realizacja ustawy budżetowej na rok 2022 – odpis dla nauczyciela w 2022 roku wynosi: 3.349,73 zł
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2022 r.- wynosi: 1.662,97 zł** (4.434,58 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 2022 rok w **Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub** ogółem w kwocie: **54.331,89 zł**

Plan odpisu w 2022 r.

Rozdział	Nauczyciele	Pracownicy administracji i obsługi	RAZEM plan 2022 r.
80147- BP	6.699,46	0,00	6.699,46
85406- PPP	35.172,17	5.820,40	40.992,57
85495-PPP	6.085,54	554,32	6.639,86
Razem PCRE:	47.957,17	6.374,72	54.331,89

Planowany wspólny z Zespołem Szkół, odpis ZFŚS na rok 2022 wg naliczenia głównej księgowej jednostki w kwocie:

1. Zespół Szkół: 204.226,00 zł;
 2. Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji 54.332,00 zł; (załącznik nr 2).
- ogółem w kwocie: = **258.558,00 złotych** i przedstawia się następująco:

Rozdział	Plan odpisu na 2022 r.		RAZEM plan 2022r.
	Nauczyciele	Pracownicy administracji i obsługi	
80120	122.059,00	0,00	122.059,00
80152	6.705,00	0,00	6.705,00
80195	44.396,00	26.056,00	70.449,00
85410	3.350,00	1.663,00	5.013,00
Razem Z.S.:	176.510,00	27.716,00	204.226,00
80147- BP	6.699,46	0,00	6.699,46
85406- PPP	35.172,17	5.820,40	40.992,57
85495-PPP	6.085,54	554,32	6.639,86
Razem PCRE:	47.957,17	6.374,72	54.331,89
OGÓŁEM:	224.467,17	34.090,72	258.557,89

Do 31.03.2022 r. roku zgodnie z ustawą, nie przekazano żadnych środków z budżetu podstawowego na wspólne konto zakładowego funduszu świadczeń.

Opracowano plan rzeczowo finansowy dochodów i wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2022 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/2022 do nr 33/III/2022]

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 33/2022 z dnia **31.03.2022 r.** - dowód księgowy nr 33/III/2022, który wynosi: **6.041,50 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Wydatki dokonane przez placówkę oświatową, dotyczące zakupów podlegających podmiotowo lub przedmiotowo Ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych, nie przekraczały kwoty 130.000,00 zł netto, stąd owo prawo nie miało zastosowania.

Oświadczenie dyrekcji odnośnie zakupów zgodnie z w/w przepisami stanowi załącznik nr 4.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. Wykaz pracowników Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. na dzień 31.03.2022 roku;
2. Naliczenie odpisu na ZFŚS na 2022 rok;
3. Plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2022.
4. Oświadczenie odnośnie zakupów – Prawo Zamówień Publicznych

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. pod pozycją nr 1/2022.

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 10.05.2022 r .

Specjalista
Barbara Bagińska

Dyrektora PCRE
Iwona Krajewska
Główny Księgowy
Katarzyna Zielińska
KONTROLOWANI

KONTROLUJĄCY

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego
Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim;
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego;
3. a/a

Sporządziła: Barbara Bagińska