

KN.1711.14.2022

PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół im C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **16.05.2022 r. - 24.05.2022 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę w Starostwie Powiatowym 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.) oraz 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.

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 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 31 stycznia 2005 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 (t.j. Dz.U. 2014.416 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 109/715/2021 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 9 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli na rok 2022 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 27/2020 Dyrektora Zespołu Szkół im C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000 złotych netto.
2. 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.;
3. 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;
4. 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;
5. 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;
6. 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).
7. 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.;
8. Zarządzenie Nr 5/2001 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 11.07.2001 w sprawie gospodarki kasowej, sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona była metodą komputerową. Jednostka korzysta z programów:

- „Księgowość budżetowa i planowanie - BUDŻET- system księgowości budżetowej” firmy „INFO-SYSTEM” T i R. Groszek Legionowo,
- Płace Optimum i Kadry Optimum – system kadrowo-płacowy firmy „VULKAN” Sp. z o.o. Wrocław,
- PŁATNIK – system tworzenia dokumentów ZUS firmy „Prokom Software”.

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

1. Dziennik główna
2. Księgi pomocnicze
3. Obroty na klasyfikacjach wydatków [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§].
4. Obroty na klasyfikacjach dochodów [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§].
5. Zestawienie obrotów i sald - sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

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

Okres objęty kontrolą od stycznia do marca 2022 roku.

Kontrolą objęto otrzymane i wydatkowane środki za I kwartał 2022 roku, w którym wykorzystano w wysokości: 1.589.684,34 zł, to jest **26,88%** (1.589.684,34 do 5.914.283,00 zł) wydatków budżetowych jednostki planowanych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2022 r. od nr 1/I/2022 do nr 173/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.

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 2022 rok	Przypis za I kwartał 2022 r.	Wpłaty za I kwartał 2022 r.	
1	2	3	4	5	6	
1.	80120	0610	Wpływy z opłat egzamin. i innych opłat	600,00	0,00	0,00
I. 80120		razem	600,00	0,00	0,00	
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	10.000,00	2.289,82	2.289,82
2	80195	0920	Pozostałe odsetki	200,00	19,56	19,56
3		0970	Wpływy z różnych dochodów	1.400,00	267,76	267,76
II. 80195		razem	11.600,00	2.577,14	2.577,14	
1	85410	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	15.000,00	3.107,63	3.107,63
III. 85410		razem	15.000,00	3.107,63	3.107,63	
OGÓŁEM			27.200,00	5.684,77	5.684,77	

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

I. ROZDZIAŁ 80120 licea ogólnokształcące - dochody w wysokości: 0,00 zł:

1. *Wpływy z opłat egzaminacyjnych i innych opłat § 0610* są księgowane dochody za wydane duplikaty świadectw i legitymacji. W I kwartale 2022 r. nie wpłynęły dochody z tego tytułu.

II. ROZDZIAŁ 80195 Pozostała działalność - dochody w wysokości: 2.577,14 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 I kwartale 2022 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.289,82 zł.**
2. *Pozostałe odsetki - § 0920* - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. kwartalne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. W I kwartale 2022 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **19,56 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 I kwartale 2022 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **267,76 złotych.**

III. ROZDZIAŁ 85410 Internaty i bursy szkolne - dochody w wysokości: 3.107,63 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 I kwartale 2022 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **3.107,63 zł.**

Dochody otrzymane za rok 2022 są zgodne ze sprawozdaniem rocznym Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych na dzień 31.03.2022 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 01.01.2022 r. do 31.03.2022 roku - zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki - wydatki budżetowe zrealizowane zostały przez Zespół Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim w kwocie: **1.589.684,34 zł**, z planowanych na ten rok 5.914.283,00 złotych t.j. 26,88%.

W roku 2022 jednostka zrealizowała wydatki w wysokości: **1.589.684,34 zł**, w tym: *płace i pochodne w kwocie: 1.441.318,76 zł*, co stanowi 90,67% ogółu wydatków jednostki.

Do dnia 31.03.2022 r. zostały przekazane z budżetu powiatu dla jednostki, środki na pokrycie wydatków w wysokości: **2.239.615,00** złotych.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I kwartale 2022 roku.

§	80120	80152	80195	85410	OGÓLEM:
§4010	0,00	0,00	167.739,88	12.132,91	179.872,79
§4040 [„13”]	0,00	0,00	52.683,51	3.803,01	56.486,52
§4110	160.839,04	0,00	37.460,58	5.533,29	203.832,91
§4120	18.658,48	0,00	4.218,67	0,00	22.877,15
§4790 [n-l]	717.141,82	0,00	0,00	13.927,52	731.069,34
§4800 [13n-l]	239.490,00	2.680,50	0,00	5.009,55	247.180,05
RAZEM:	1.136.129,34	2.680,50	262.102,64	40.406,28	1.441.318,76

Łącznie zatrudnionych jest: **56 pracowników = 52,86 etatów** w tym: **42 nauczycieli = 38,86 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:

- 80120- licea ogólnokształcące - 41 nauczycieli [34 etat. +7 niepełno]
- 80152 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki - 0
- 80146- doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli - 0 ”
- 80195-pozostała działalność - 13 pracowników [5 etatów administracji i 8 etatów obsługi]
- 85406 – poradnie psychologiczno pedagogiczne - 0 pracowników
- 85410-internaty i bursy szkolne - 1 nauczyciel etatowy + 1 etatowy pracownik obsługi]
- 85416 – pomoc materialna dla uczniów - 0 pracowników

Realizacja wydatków budżetowych w I kwartale **2022 roku** w poszczególnych rozdziałach przedstawia się następująco:

Lp.	Rozdział	Plan 2022 r.	wydatki I kwartał 2022	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	80120	4.464.980,00	1.268.125,92	28,40
2	80146	24.928,00	698,00	2,80
3	80152	229.762,00	2.680,50	1,17
4	80195	957.184,00	265.673,64	27,76
Razem 801		5.676.854,00	1.537.178,06	27,08
5	85406	26.795,00	0,00	0,00

6	85410	156.134,00	40.406,28	25,88
7	85416	54.500,00	12.100,00	22,20
Razem 854		237.429,00	52.506,28	22,11
OGÓŁEM:		5.914.283,00	1.589.684,34	26,88

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe za I kwartał 2022 roku, od nr 1/I/2022 do nr 173/III/2022 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 2022 r.	wydatki I kwartału 2022 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4110	558.952,00	160.839,04	28,78
4120	80.083,00	18.658,48	23,30
4790	2.948.049,00	717.141,82	24,33
4800	239.490,00	239.490,00	100,00
razem płace i pochodne	3.826.574,00	1.136.129,34	29,69
3020	560,00	0,00	0,00
4210	61.651,00	24.882,30	40,36
4240	15.640,00	7.330,58	46,87
4260	198.100,00	80.540,58	40,66
4270	5.174,00	0,00	0,00
4280	1.500,00	0,00	0,00
4300	48.702,00	9.168,65	18,83
4360	5.570,00	2.257,38	40,53
4390	1.050,00	0,00	0,00
4410	5.495,00	737,55	13,42
4430	7.572,00	3.635,00	48,01
4440	109.699,00	0,00	0,00
4510	1.043,00	0,00	0,00
4520	1.056,00	264,00	25,00
4700	3.595,00	0,00	0,00
4710	24.399,00	3.180,54	13,04
6000	147.600,00	0,00	0,00
razem "rzeczówk	638.406,00	131.996,58	20,68
OGÓŁEM:	4.464.980,00	1.268.125,92	28,40

W rozdziale **80120 – licea ogólnokształcące** – wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **1.268.125,92 zł**, co stanowi **77,09 %** ogółu wydatków jednostki w 2022 roku [1.268.125,92 do 1.589.684,34].

Wydatki na płace i pochodne t.j.:

- § 4790- płace nauczycieli, § 4800– dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,

§ 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy, wykonano w wysokości: 1.136.129,34 zł i do wydatków ogółem w tym rozdziale w badanym okresie 2022 roku wynoszą: 89,59 % [1.136.129,34 do 1.268.125,92]

Plan wydatków na płace i pochodne w roku 2022, wynosi: 3.826.574,00 zł co stanowi 64.70% wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku [3.826.574,- do 5.914.283,-]

1. **Wydatki „rzeczowe”** = 131.996,58 zł w stosunku do wszystkich wydatków jednostki w 2022 r. zrealizowano w **8,30%** [131.996,58 do 1.589.684,34]. i dotyczą zakupów materiałów i usług:

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

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

2. ROZDZIAŁ 80146 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan 2022 r.	wydatki I kwartału 2022. roku	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4700	24.928,00	698,00	2,80
Razem - 80146	27.928,00	698,00	2,80

W rozdziale **80146** – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli - wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **698,00 zł**, co stanowi **0,04%** ogółu wydatków jednostki [698,- do 1.589.684,34].

W rozdziale tym dofinansowane są koszty przejazdów doksztalcających 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 2022 r.	Wydatki I kwartału 2022 roku	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4110	24.758,00	0,00	0,00
4120	3.547,00	0,00	0,00
4790	133.440,00	0,00	0,00
4800	11.342,00	2.680,50	23,63
razem płace i pochodne	173.087,00	2.680,50	1,17
4210	28.790,00	0,00	0,00
4260	20.360,00	0,00	0,00
4410	90,00	0,00	0,00
4440	6.705,00	0,00	0,00
4710	730,00	0,00	0,00
razem „rzeczówka”	56.675	0,00	0,00
RAZEM - 80152	229.762,00	2.680,50	1,17

W rozdziale **80152** – „zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki” - wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **2.680,50 zł**, stanowią **0,17%** ogółu wydatków jednostki [2.680,50 do 1.589.684,34].

Wydatki w tym rozdziale dotyczą - zaplanowanych wydatków na: płace, dodatkowe wynagrodzenie roczne („13”) za 2021 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 2022 r.	Wydatki I kwartału 2022 roku	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4010	673.863,00	167.739,88	24,89
4040	52.900,00	52.683,51	99,59
4110	124.276,00	37.460,58	30,14
4120	17.806,00	4.218,67	23,69
razem płace i	868.845,00	262.102,64	30,17
3020	2.545,00	510,00	20,04
4210	3.383,00	0,00	0,00
4300	6.051,00	0,00	0,00
4440	70.449,00	0,00	0,00
4480	3.200,00	3.061,00	95,66
	2.711,00	0,00	0,00
razem "rzeczówka"	88.339,00	3.571,00	4,04
Razem - 80195	957.184,00	265.673,64	27,76

W rozdziale **80195 – pozostała działalność** - wydatki tego rozdziału zrealizowano w wysokości: **265.673,64 zł**, co stanowi **16,71 %** ogółu wydatków jednostki w 2022 roku [265.673,64 do 1.589.684,34]. Wydatki w tym rozdziale dotyczą głównie: plac, dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2021 i ich pochodnych, dla **13** pracowników administracji i obsługi (5 etatów administracji i 8 etatów obsługi), zatrudnionych w Zespole Szkół w wysokości: 262.102,64 złote.

5. ROZDZIAŁ 85406 – poradnie psychologiczno pedagogiczne

§	Plan 2022 r.	wydatki I kwartału 2022 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4210	11.817,00	0,00	0,00
4260	4.621,00	0,00	0,00
4300	6.644,00	0,00	0,00
4360	3.713,00	0,00	0,00
RAZEM	26.795,00	0,00	0,00

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 w I kwartale 2022 roku nie zrealizowano.

6. ROZDZIAŁ 85410 - internaty i bursy szkolne

§	Plan 2022 r.	wydatki I kwartału 2022 roku	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	50.250,00	12.132,91	24,15
4040	3.804,00	3.803,01	99,97
4110	20.367,00	5.533,29	27,17
4790	59.257,00	13.927,52	23,50
4800	5.796,00	4009,55	86,43
razem płace i pochodne:	139.474,00	40.406,28	28,97
4210	1.633,00	0,00	0,00
4260	4.311,00	0,00	0,00
4270	1.080,00	0,00	0,00
4300	4.500,00	0,00	0,00
4440	4.691,00	0,00	0,00
4710	445,00	0,00	0,00
razem "rzeczówka"	16.660,00	0,00	0,00
RAZEM - 85410	156.134,00	40.406,28	25,88

W rozdziale **85410 - internaty i bursy szkolne** - wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **40.406,28 zł**, co stanowi **2,54%** ogółu wydatków jednostki w badanym okresie 2022 roku [40.406,28 do 1.589.684,34].

Wydatki na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 i 4790 - płace, § 4040 i 4800 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS = 40.406,28 zł do wydatków ogółem w 2022 roku, w tym rozdziale, wynosi: **100 %** [40.406,28 do 40.406,28]

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

Wydatki rzeczowe - nie zrealizowano wydatków w tym rozdziale w 2022 roku.

7. ROZDZIAŁ 85416 –pomoc materialna dla uczniów

§	Plan 2022 r.	Wydatki I kwartału 2022 roku	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
3240	54.500,00	12.100,00	22,20
RAZEM - 85416	54.500,00	12.100,00	22,20

W rozdziale **85416 – „pomoc materialna dla uczniów”** – realizowane są wydatki w wysokości: **12.100,00 zł** – stypendia dla uczniów. Wydatki te stanowią **0,76 %** ogółu wydatków jednostki. [12.100,- do 1.589.684,34].

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 **31.03.2022 r.** był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2022r.	
	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
201	0,00	6.385,56
221	0,00	0,00
222	4.162,74	0,00
223	0,00	2.239.615,00
225	0,00	223,41
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00

240	0,00	0,010
Razem	4.162,74	2.246.223,97

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień **31.03.2022 r.** wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **6.385,56 zł** – dotyczy faktury z tytułu zakupu towarów – żywności w marcu 2022 r. Zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z wyznaczonymi terminami w kwietniu 2022 roku.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień na dzień **31.03.2022 r.** wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **4.162,74 zł** – dotyczy otrzymanych dochodów w marcu 2022 r. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane - wykazano stan: 5.684,77 zł. Dochody w kwocie: **1.522,03 zł** w tym:

rozdział 80195

- § 0920 = 11,47 zł;
- § 0970 = 74,65 zł;
- § 0750 = 446,28 zł razem: 532,40 zł;

rozdział 85410

- § 0750 = 989,63 zł;

przekazano do budżetu powiatu w dniu 12.04.2022 roku. (WB 43/2022 dow. księgowy 198/5/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: **2.239.615,00 zł** otrzymane środki w I kwartale 2022 r.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 7/Rb 28S – wydatki wykonane na kwotę: **1.589.684,34 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 225 – „rozrachunki z budżetami” na dzień **31.03.2022 r.** wykazano stan po stronie Ma 225 w wysokości: **223,41 zł**, dotyczy: podatku Vat od zakupów w marcu 2022 r. i przekazany do Urzędu Skarbowego w dniu 12.04.2022 r. WB 43/2022 dow. księg. 198/4/IV/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. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 13 10203583 0000 3802 0011 3167 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 37/2022 dowód księgowy 10/1-11/III/2022] na dzień **31.03.2022 roku** wynosi: **651.676,10 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 31-03-2022 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.

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. 5k (t. j. Dz.U.2022.923) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 roku i 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.

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
----------	------------------------	-------

	Nauczyciele	Pracownicy administracji i obsługi	plan 2022r.
80120	122.059,00	0,00	122.059,00
80152	6.705,00	0,00	6.705,00
80195	44.396,00	26.053,00	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 fundusz 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. Stan zatrudnionych na dzień 16.05.2022 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 Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lub. pod poz. 52

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

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.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub., dnia 24.05.2022 r.

Specjalista
Barbara Bagińska

Dyrektor Zespołu Szkół
Barbara Przeradzka-Martko
Główny Księgowy
Luiza Kowalczyk
KONTROLOWANI

KONTROLUJĄCY

AKCEPTUJĄCY:

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