



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

KN.1711.12.2021

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **25.05.2021 r. – 02.06.2021 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli 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 – 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 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.. 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. Ustawy 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 gospodarkę finansową zgodnie z rejestrem zarządzeń:

- Zarządzenie Nr 12/18-19 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania: instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji o organizacji i zakresie działalności składnicy akt Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.
- Zarządzenie Nr 3/17-18 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25.01.2018 r. w sprawie: Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.
- 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 Optivum – system kadrowo-płacowy firmy „VULKAN” Sp. z o.o. Wrocław,
- PŁATNIK – system tworzenia dokumentów ZUS firmy „Prokom Software”.

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

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

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

Okres objęty kontrolą od października do grudnia 2020 roku.

Kontrolą objęto **29,28 %** wydatków dokonanych w IV kwartale 2020 r. (371.437,51 do 1.268.722,-) do planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za IV kwartał 2020 r. od nr 270/1-8/X/2020 do nr 419/1-11/XII/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.

Na dzień 31.12.2020 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 2020 rok	wykonanie IV kwartał 2020 r.	wykonanie rok 2020 r.
1	2	3	4	5	6	6
1	80147	0830	Wpływy z usług	109,00	81,00	189,80
2		0920	Pozostałe odsetki	100,00	0,00	0,00
Razem 80147				209,00	81,00	189,80
1		0920	Pozostałe odsetki	411,00	0,00	410,57
2	85495	0970	Wpływy z różnych dochodów	155,00	43,00	167,00
Razem 85495				566,00	43,00	577,57
OGÓŁEM:				775,00	124,00	767,37

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: IV. Kw. 2020 = 81,00 zł; rok 2020 = 189,80 zł.

1. **Wpływy z usług - § 0830** - księgowane są dochody za świadczone usługi ksero. W IV kwartale 2020 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **81,00 złotych**, natomiast w całym 2020 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **189,80 zł**.
2. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. W IV kwartale 2020 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **0,00 złotych**, natomiast w całym 2020 r. nie wpłynęły dochody z tego tytułu.

II. ROZDZIAŁ: 85495 Pozostała działalność - dochody w wysokości: IV. Kw. 2020 = 43,00 zł; rok 2020 = 577,57 zł.

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są dochody otrzymane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. W IV kwartale 2020 r.

zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **0,00 złotych**, natomiast w całym 2020 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **410,57 zł**.

2. **Wpływ z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. W IV kwartale 2020 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **43,00 złotych**, natomiast w całym 2020 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **577,57 zł**.

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 01.10.2020 do 31.12.2020 roku- zgodnie z ewidencją księgową, od dowodu księgowego 270/1-8/X/2020 do 419/1-11/XII/2020. **Wydatki budżetowe** jednostka zrealizowała w badanym okresie, w wysokości: **371.437,54 zł**, [29,28 % planowanych = 1.268.722,-] w tym: **place i pochodne w IV kwartale 2020 roku w kwocie: 270.760,68 zł** co stanowi **72,90%** ogółu wydatków w badanym zakresie (270.760,68 do 371.437,54).

Zaplanowano wydatki na 2020 rok w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. w wysokości: **1.268.722,00 zł**.

Środki dla jednostki na pokrycie omawianych wydatków, do dnia 31.12.2020 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **1.268.722,00 zł** i jest to zgodne z ewidencją księgową jednostki na koncie po stronie MA 223 – rozliczenie wydatków budżetowych.

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

80147 - Biblioteki pedagogiczne;

85406 - Poradnie psychologiczno – pedagogiczne;

85446 - Dostosowanie i doskonalenie nauczycieli;

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

Lp.	Rozdział	Plan 2020 rok	wydatki roku 2020	Wykonanie % (4:3)	wydatki IV kwartału 2020
1	2	3	4	5	4
1	80147	181.287,00	181.185,25	99,94	59.932,12
2	85406	1.076.696,00	1.057.262,87	98,20	308.405,39
3	85446	4.541,00	4.400,00	96,89	3.100,00
4	85495	6.198,00	6.198,00	100,00	0,00
Razem		1.268.722,00	1.249.046,12	98,45	371.437,51

Wydatki w IV kwartale 2020 r. wykorzystano w wysokości: 371.437,51 zł, co stanowi **29,28 %** zaplanowanych wydatków w jednostce na ten rok [371.437,51 do 1.268.722,-].

Analizowane dowody księgowe jednostki od nr 1/1/I/2020 do 4191-11/XII/2020, 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 2020 roku.

rozdział		§4010	§4040	§4110	§4120	RAZEM:
1.	80147	108.633,24	7.445,94	19.084,40	2.734,33	137.897,91
2.	85406	719.361,85	55.027,63	129.475,48	14.439,32	918.304,28
OGÓŁEM:		827.995,09	62.473,57	148.559,88	17.173,65	1.056.202,19

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

1. ROZDZIAŁ 80147 - Biblioteki pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w roku 2020 oraz w IV kwartale 2020 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w Bibliotece Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. przedstawia się następująco:

§	Plan 2020 r.	wydatki roku 2020	Struktura w % (3:2)	Wydatki: IV kwartał 2020 r.
1	2	3	4	5
4010	108.634,00	108.633,24	100,00	30.445,30
4040	7.446,00	7.445,94	100,00	0,00
4110	19.085,00	19.084,40	100,00	5.206,15
4120	2.735,00	2.734,33	99,98	745,92
razem płace i pochodne	137.900,00	137.897,91	100,00	36.397,37
3020	2.628,00	2.628,00	100,00	2.628,00
(*) 4210	13.208,00	13.207,89	100,00	11.256,27
(*) 4240	9.553,00	9.552,55	100,00	4.746,62
(*) 4260	6.299,00	6.298,37	99,99	1.611,36
4280	60,00	60,00	100,00	60,00
(*) 4300	2.988,00	2.987,99	100,00	2.338,04
4360	1.696,00	1.695,54	99,97	494,46
4410	0,00	0,00	0,00	0,00
4440	6.057,00	6.057,00	100,00	0,00
4700	898,00	800,00	89,09	400,00
razem "rzeczówka"	43.387,00	43.287,34	99,77	23.534,75
OGÓŁEM:	181.287,00	181.185,25	99,94	59.932,12

80147 – biblioteki pedagogiczne – wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **181.185,25 zł**, co stanowi **14,28 %** ogółu wydatków jednostki w 2020 roku [181.185,25 do 1.268.722,00].

Natomiast w **IV kwartale 2020 r.** wykorzystano środki w wysokości: **59.932,12 zł** co stanowi **33,06 %** [59.932,12 do 181.287,-] zaplanowanych wydatków w tym rozdziale na ten rok.

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 do planowanych wydatków jednostki w 2020 roku wynosi: 137.900,00 zł co stanowi 10,87% wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku [137.900,- do 1.268.722,-]

Wydatki na płace i pochodne w IV kwartale 2020 r. wykorzystano w wysokości **36.397,37 zł** co stanowi **20,08 %** zaplanowanych wydatków w tym rozdziale [36.397,37 do 181.287,-].

2. Wykorzystane „**wydatki rzeczowe**” wykorzystano w wysokości: **43.287,34 zł** to jest **3,41 %** planowanych wydatków ogółem w 2020 r. [43.287,34 do 1.268.722,-] dotyczą zakupów materiałów i usług: zakup materiałów, energii, wody oraz usług pozostałych.

Wydatki rzeczowe tylko w IV kwartale 2020 r.: wykorzystano w wysokości: **23.534,75 zł** co stanowi **12,98 %** zaplanowanych w tym rozdziale [23.534,75 do 181.287,-] w tym na:

(*) § 4210 zakup materiałów = 11.256,27 zł w tym na:

środki czystości i ochronne = 627,63 zł;
materiały biurowe = 221,65 zł;
komputer dla pracownika = 3.399,00 zł;
meble- regały biblioteczne= 4.500,00 zł;

niszczarka papieru = 1.250,00 zł;
rolety okienne = 960,00 zł;
tablice do pisania = 297,99 zł;

(*) § 4240 pomoce naukowe = 4.746,62 zł, w tym na:

Czasopisma do biblioteki rok 2021 = 2.320,00 zł;
książki do biblioteki= 2.426,62 zł.

(*) § 4300 zakup usług = 2.338,04 zł, w tym na:

program komputerowy Libra= 2.214,00 zł;
opłata za ścieki = 104,04 zł;
opłata za przesyłkę = 20,00 zł;

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 IV kwartale 2020 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lubawskim przedstawia się następująco:

§	Plan 2020 r.	wydatki roku 2020	Struktura w % (3:2)	Wydatki: IV kwartał 2020 r.
1	2	3	4	5
4010	724.460,00	719.361,85	99,30	198.240,87
4040	55.028,00	55.027,63	100,00	0,00
4110	138.276,00	129.475,48	93,64	32.616,86
4120	19.971,00	14.439,32	72,30	3.505,58
razem płace i pochodne	937.735,00	918.304,28	97,93	234.363,31
3020	5.179,00	5.179,00	100,00	5.044,00
4170	6.581,00	6.580,60	99,99	1.840,60
(*) 4210	18.606,00	18.604,89	99,99	14.467,11
(*) 4240	37.414,00	37.413,75	100,00	36.291,04
4270	1.713,00	1.713,00	100,00	1.590,00
4280	5.920,00	5.920,00	100,00	2.250,00
(*) 4300	9.598,00	9.597,42	99,99	2.015,73

4390	1.800,00	1.799,99	100,00	0,00
4410	254,00	253,94	99,98	43,60
4430	385,00	385,00	100,00	0,00
4440	40.251,00	40.251,00	100,00	0,00
4700	1.060,00	1.060,00	100,00	300,00
6060	10.200,00	10.200,00	100,00	10.200,00
<i>razem "rzeczówk</i>	138.961,00	138.958,59	99,99	74.042,08
OGÓLEM:	1.076.696,00	1.057.262,87	98,20	308.405,39

80406 – poradnie psychologiczno-pedagogiczne – wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **1.057.262,87 zł**, co stanowi **83,33 %** ogółu wydatków jednostki w 2020 roku [1.057.262,87 do 1.268.722,-].

Natomiast w **IV kwartale 2020 r.** wykorzystano w wysokości: **308.405,39 zł** co stanowi **28,64 %** [308.405,39 do 1.076.696,-] zaplanowanych wydatków w tym rozdziale.

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

- § 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy do planowanych wydatków jednostki w 2020 roku wynosił: 9387.735,00 zł co stanowi 73,91 % ogółu planowanych wydatków w bieżącym roku [937.735,- do 1.268.722,-].

Wydatki na płace i pochodne wykonano w wysokości: **918.304,28 zł** co stanowi **86,86 %** wydatków jednostki w tym zakresie w 2020 r. [918.304,28 do 1.057.262,87].

Wydatki na płace i pochodne w IV kwartale 2020 r. wykorzystano w wysokości **234.363,31 zł** co stanowi **21,76 %** zaplanowanych wydatków w tym rozdziale [234.363,31 do 1.076.696,-].

2. Wykorzystano „**wydatki rzeczowe**” w wysokości: 138.958,59 zł to jest 10,95 % planowanych wydatków ogółem w 2020 r. [138.958,59 do 1.268.722,-] i dotyczą zakupów materiałów i usług:

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

Wydatki rzeczowe tylko w IV kwartale 2020 r.: wykorzystano w wysokości: **74.042,08 zł** co stanowi **6,88 %** zaplanowanych w tym rozdziale [74.042,08 do 1.076.696,-] w tym na:

(*) § 4210 zakup materiałów = 14.467,11 zł w tym na:

komputer, głośniki, kamera = 2.500,00 zł; fotele biurowe = 489,00 zł;
drzwi do pomieszczeń biurowych = 1.300,00 zł; środki czystości i ochronne = 615,95 zł;
telefony stacjon.i kamera komputer. = 519,00 zł; biurowe i papier ksero = 2.360,99 zł;
rolety na okna = 4.380,00 zł; remontowo-naprawcze = 1.003,78 zł.
pleksa na biurka = 1.298,39 zł;

(*) § 4240 pomoce naukowe = 36.291,04 zł, w tym na:

pomoce terapeutyczne (w tym gry i puzzle logopedyczne) = 5.571,27 zł;
testy psychologiczne, baterie diagnostyczne = 30.719,77 zł.

(*) § 4300 zakup usług = 2.015,7348 zł, w tym na:

serwis programów komputerowych = 959,43 zł;
usługa RODO = 996,30 zł;
koszty wysyłki = 60,00 zł.

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

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 2020 rok	wydatki roku 2020	Wykonanie % (3:2)	Wydatki: IV kwartał 2020 r.
1	2	3	4	5
4700	4.541,00	4.400,00	100,00	3.100,00

W rozdziale tym sfinansowane zostaną szkolenia pracowników zatrudnionych w jednostce.

85446 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli - wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **4.400,00 zł**, co stanowi **0,35 %** ogółu planowanych wydatków jednostki w 2020 roku [4.400,- do 1.268.722,-].

Natomiast w **IV kwartale 2020 r.** wykorzystano środki w wysokości: **3.100,00 zł** co stanowi **68,27 %** [3.100,- do 4.541,-] zaplanowanych wydatków w tym rozdziale.

4. ROZDZIAŁ 85495 - pozostała działalność.

§	Plan 2020 rok	wydatki roku 2020	Wykonanie % (3:2)	Wydatki: IV kwartał 2020 r.
1	2	3	4	5
4440	6.198,00	6.198,00	100,00	0,00

85495 – pozostała działalność - wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **6.198,00 zł**, co stanowi **0,49 %** ogółu wydatków jednostki w 2020 roku [6.198,0- do 1.268.722,-].

Natomiast w **IV kwartale 2020 r.** nie realizowano wydatków w tym rozdziale.

W rozdziale tym naliczono zgodnie z art. 53, ust. 2 Ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982 r. (t.j. Dz.U.2019.2215 ze zm.) **odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów** Poradni na rok 2020. 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. 2021.746).

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

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

o **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 31.12.2020 roku:

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
Razem	0,00	339.127,39

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.

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 117/2020 z dnia 31.12.2020 r. dowód księgowy nr 414/1/XII/2020] wynosi: **0,00 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 31-12-2020 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 (Dz. U. 2020.1564 ze zm.).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XXV/169/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia budżetu 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 2020 rok 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. 5i (t. j. Dz.U.2021.746) 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 w 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

Naliczono odpisy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2020 rok w **Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub** ogółem w kwocie: **52.504,75 zł**

Rozdział	Plan odpisu w 2020 r.		RAZEM plan 2020 r.
	Nauczyciele	Pracownicy administracji i obsługi	
80147- BP	6.056,42	0,00	6.056,42
85406- PPP	34.824,42	5.425,91	40.250,33
85495-PPP	5.681,24	516,76	6.198,00
Razem PCRE:	46.562,08	5.942,67	52.504,75

Planowany wspólny z Zespołem Szkół, 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; (załącznik nr 2).

ogółem w kwocie: = **241.808,00 złotych** i przedstawia się następująco:

ozdział	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
Razem Z.S.:	161.397,39	27.904,74	189.304,00
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
Razem PCRE:	46.562,08	5.942,67	52.504,00
OGÓLEM:	207.959,47	33.847,41	241.808,00

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

1. Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w kwocie: 189.304,00 zł

2. Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w kwocie: 52.504,00 zł .

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 144/1-16/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. Wykaz pracowników Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. na dzień 25.05.2021 roku;
2. Naliczenie odpisu na ZFŚS na 2020 rok;
3. Plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2020.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. pod pozycją nr 1/2021.

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

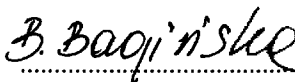
Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu Odstąpiono od przedstawiania wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

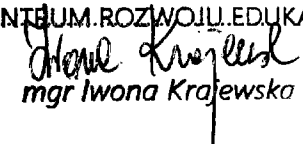
Nowe Miasto Lub., dnia 02.06.2021 r.

POWIATOWE CENTRUM
ROZWOJU EDUKACJI
w NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM
13-300 Nowe Miasto Lubawskie
ul. 3.Maja.25, tel. 56.472.60.38
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista do spraw kontroli
Barbara Bagińska


.....

Dyrektora PCRE
Iwona Krajewska

DYREKTOR POWIATOWEGO
CENTRUM ROZWOJU EDUKACJI

mgr Iwona Krajewska

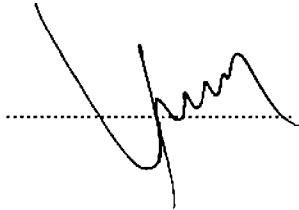
Główny Księgowy
Katarzyna Zielińska
GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....
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; odb. 11.06.2021 r. cz. jedo
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

POWIATOWE CENTRUM
ROZWOJU EDUKACJI
W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM
13-300 Nowe Miasto Lubawskie
ul. 3 Maja 25, tel. 56 472 60 38

ZAL. NR 1

Pracownicy

Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji

w Nowym Mieście Lubawskim

na dzień 25.05.2021 r.

PORADNIA

11 osób = 9,50 etatów

BIBLIOTEKA

2 osoby = 2,00 etaty

ADMINISTRACJA I OBSŁUGA

5 osób = 3,50 etatu

Specjalista ds. kadr
Powiatowego Centrum
Rozwoju Edukacji
w Nowym Mieście Lubawskim
Magdalena Sądaj
Magdalena Sądaj

Nowe Miasto Lubawskie, dnia 10.03.2020 r.

Plan odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2020 rok

Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w PCRE w Nowym Miście Lubawskim w 2020 roku wyniesie : **52.504,75 zł**

Rozdział 85406

§ 4440 Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych :

- pracowników administracji i obsługi : 3,5 etatu x 1550,26 = 5.425,91
- nauczycieli : 11,5 x 3028,21 = 34.824,42

Razem odpis : **40.250,33**

Rozdział 85495

§ 4440 Odpis na ZFŚS :

- nauczyciele emerycie : 113 624,72 x 5% = 5 681,24
- administr. i obsługa emeryci : 2 x 258,38 = 516,76

Razem odpis : **46 448,33**

Rozdział 80147 Biblioteka :

§ 4440 Odpis na ZFSS pracowników biblioteki :

- nauczyciele : 2 etaty x 3028,21 = 6 056,42

RAZEM ODPIS 2020 rok = **52.504,75**

GLÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Zielińska

-A ZGODNOŚĆ

GLÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Zielińska

DYREKTOR POWIATOWEGO
CENTRUM ROZWOJU EDUKACJI

Iwona Krajewska
mgr Iwona Krajewska

PLAN FINANSOWY na 2020 r
Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
 w Zespole Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim

Dochody		
Lp.	Wyszczególnienie	Plan w zł
1	Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym n.p.r.	3 692,51
2	Odpis na ZFŚS (Zespół Szkół - 189.304,00 i PCRE -52.504,00)	241 808,00
3	Splaty pożyczek	170 000
4	Odsetki bankowe	400
RAZEM		415 901

Wydatki		
Lp.	Wyszczególnienie	Plan w zł
1	Świadczenia urlopowe nauczyciele	82 724
2	Świadczenia letnie administracja i obsługa, emeryci	45 839
3	Wycieczki pracownicze krajowe	30 000
4	Działalność kulturalno - oświatowa i sportowa oraz zakupy biletów	7 000
5	Wypoczynek w dni wolne od pracy (festyny, biesiady, majówki)	5 000
6	Imprezy okolicznościowe (choinki świąteczno-noworoczne dla dzieci pracowników, paczki świąteczne, spotkania świąteczne pracowników, Dnia Edukacji Narodowej)	10 000
7	Wypoczynek dzieci i młodzieży	3 000
8	Pomoc zwrotna (pożyczki) na cele mieszkaniowe	160 000
9	Pomoc finansowa- zapomogi	5 000
10	Inne świadczenia socjane (pomoc finansowa, świadczenia rzeczowe)	67 338
RAZEM		415 901