



STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.13.2023

PROTOKÓŁ

z kontroli planowej, przeprowadzonej w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim w dniach 7 sierpnia – 6 września 2023 r. przez Małgorzatę Jedę – kierownika Biura Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.94.2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 1270 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz.120 ze zm.).

Kontrolowany podmiot:

Nadzór merytoryczny – Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty w Olsztynie

Nadzór administracyjny – Starosta Nowomiejski

REGON – 281478502

NIP – 877-14-76-590

Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji, ul. 3 Maja 25, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie 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 PCRE wchodzi:

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

Kierownik jednostki – Iwona Krajewska, której zgodnie z Uchwałą 133/839/2022 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14 lipca 2022 r. powierzono stanowisko Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim na okres od 1 września 2022 r. do 31 sierpnia 2027 r.

Główny Księgowy – Katarzyna Zielińska, zatrudniona na stanowisku od 2 lutego 2020 r. na $\frac{1}{4}$ etatu do obsługi finansowej jednostki.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzieliły dyrektor i główna księgowa jednostki.

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

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową;
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
3. Sprawozdawczość budżetowa;
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2023 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2023 r. – 30.06.2023 r.

Podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2022, poz. 1526 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz. 120 ze zm.);
- Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1605);
- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.2023, poz. 998 ze zm.);
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2022, poz. 2230);
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2023, poz. 984 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2023, poz. 1400);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022, poz.144 ze zm.);

- 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, poz. 342);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022, poz.513 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (t.j. Dz. U. z 2014, poz. 416 ze zm.)

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową:

- 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 5/22-23 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26 czerwca 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych 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 programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość Budżetowa i Planowanie” 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:

- Dziennik główna;
- Księgi pomocnicze;
- Obroty na klasyfikacjach dochodów [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§];
- Obroty na klasyfikacjach wydatków [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§];
- 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 ustalonych terminach.

Kontrolą objęto 51,87% wydatków jednostki zaplanowanych na rok 2023 – dotyczących pierwszego półrocza 2023 r. (791 225,05 zł do 1 525 280,00 zł).

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30 czerwca 2023 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: 932 830,35 zł to jest 61,16 % planowanych na ten rok wydatków (933 072,04 zł do 1 525 280,00 zł).

Skontrolowano dowody księgowe za okres styczeń – czerwiec 2023 r. od nr 01/1-10/I/2023 do nr 156/1-6/VI/2023.

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 30 czerwca 2023 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zgodności ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce w zakresie dochodów prowadzona jest w oparciu o dwa rozdziały:

- 80147 – biblioteki pedagogiczne,
- 85495 – pozostała działalność.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Klasyfikacja	Tytuł/podstawa	Plan na 2023 r.	Przypis 2023 r.	Wykonanie do 30-06-2023 r.
801 80147 0690	Wpływy z różnych opłat	300,00	0,00	0,00
801 80147 0830	Wpływy z usług	300,00	0,00	0,00
854 85495 0920	Pozostałe odsetki	50,00	32,69	32,96
854 85495 0970	Wpływy z różnych dochodów	155,00	209,00	209,00
Razem		805,00	241,69	241,69

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych ustalono, że dochody jednostki odprowadzane są terminowo na konto budżetu powiatu.

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 pierwszym półroczu 2023 r. nie zgromadzono dochodów z tego tytułu.

Wpływy z usług - § 0830 – księgowane są dochody za świadczone usługi ksero. Do 30 czerwca 2023 r. do budżetu jednostki nie płynęły dochody z tego tytułu.

Rozdział 85495 – pozostała działalność – dochody w wysokości: 241,69 zł.

Pozostałe odsetki - § 0920 – księgowane są dochody otrzymane z PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. (kapitalizacja odsetek – odsetki bankowe konta podstawowego jednostki). W pierwszym półroczu 2023 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w kwocie 32,69 zł. (ostatnie naliczenie – 5,45 zł, WB 52/2023, dowód księgowy 164/1/VII/2023). Środki te przekazano na konto budżetu powiatu w dniu 13 lipca 2023 r. Wcześniejsze naliczenia przekazano w dniach: 7 lutego 2023 r. – 3,68 zł, 9 marca 2023 r. – 2,91 zł, 6 kwietnia 2023 r. – 6,67 zł, 11 maja 2023 r. – 6,21 zł, 6 czerwca 2023 r. – 7,77 zł.

Wpływy z różnych dochodów - § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z 0,6% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. W pierwszym półroczu 2023 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: 209,00 zł (przekazano 31 stycznia 2023 r. – 23,00 zł, 28 lutego 2023 r. – 70,00 zł, 31 marca 2023 r. – 32,00 zł, 28 kwietnia 2023 r. – 26,00 zł, 31 maja 2023 r. – 26,00 zł, 30 czerwca 2023 r. – 32,00 zł).

Podstawa prawna:

- Ustawa ordynacja podatkowa art.28 (t.j. Dz.U z 2022 r., poz. 2651 ze zm.) oraz §1 ust. 1 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie Wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz.U. 2022, poz. 1377),

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco.

Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim dysponuje w roku 2023 budżetem w łącznej kwocie 1 525 280,00 zł (ostatnia zmiana zgodnie z uchwałą nr LIX/367/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 29 czerwca 2023 r.).

Gospodarka finansowa w zakresie wydatków budżetowych prowadzona jest przez kontrolowaną jednostkę w oparciu o cztery rozdziały:

- 80147 – biblioteki pedagogiczne,
- 85406 – poradnie psychologiczno – pedagogiczne
- 85446 – kształcenie i doskonalenie nauczycieli
- 85495 – pozostała działalność

Klasyfikacja	Nazwa	Plan na 2023 r.	Wykonanie do	Procentowy udział
--------------	-------	-----------------	--------------	-------------------

			30-06-2023 r.	wykonania w planie
80147	Biblioteki pedagogiczne	204 937,00,00	105 049,82	51,26
85406	Poradnie psychologiczno - pedagogiczne	1 296 139,00	680 928,98	52,54
85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	5 702,00	0,00	0,00
85495	Pozostała działalność	18 502,00	5 246,25	28,36
Razem		1 525 280,00	791,225,05	51,87

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej kontrolowanej jednostki w pierwszym półroczu 2023 r. prezentuje poniższa tabela

Klasyfikacja wg §§	Rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	Rozdział 85406 Poradnie psychologiczno - pedagogiczne	Razem
§4010	0,00	119 162,13	119 162,13
§4040	0,00	14 624,14	14 624,14
§4110	12 939,94	87 751,47	100 691,41
§4120	1 849,50	9 812,40	11 661,90
§4790	68 812,44	345 725,63	414 538,07
§4800	6 676,18	53 115,53	59 791,71
Razem	90 278,06	630 191,30	720 469,36

Rozdział 80147 – Biblioteki pedagogiczne

Realizacja planu finansowego jednostki kontrolowanej w zakresie wydatków budżetowych w podziale na wydatki „płacowe” i „rzeczowe” w pierwszym półroczu 2023 r. kształtuje się następująco:

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30-06-2023 r.	Procentowy udział wykonania
----------	------------------------	---------------------------------------	--

			w planie
4110	23 206,00	12 939,94	55,76
4120	3 325,00	1 849,50	55,62
4790	125 616,00	68 812,44	54,78
4800	9 845,00	6 676,18	67,81
Razem płace i pochodne	161 992,00	90 278,06	55,73
3020	265,00	0,00	0,00
4210	9 069,00	2 002,22	22,08
4240	11 581,00	0,00	0,00
4260	8 355,00	5 789,81	69,30
4280	175,00	0,00	0,00
4300	3 224,00	936,56	29,05
4360	2 145,00	1 018,92	47,50
4410	332,00	0,00	0,00
4440	6 699,00	5 024,25	75,00
4700	1 100,00	0,00	0,00
Razem wydatki rzeczowe	42 945,00	14 771,76	34,40
Wydatki ogółem	204 937,00	105 049,82	51,26

Wydatki w rozdziale 80147 – Biblioteki pedagogiczne wykonano w wysokości 105 049,82 zł, co stanowi 51,26 % ogółu wydatków jednostki zaplanowanych w tym rozdziale (105 049,82 zł do 204 937,00 zł).

W rozdziale Biblioteki pedagogiczne płace i pochodne dotyczą 2 etatowych nauczycieli - bibliotekarzy.

Plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne ZUS

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy

§ 4790 – płace nauczycieli

§ 4800 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni – nauczycieli wykonano w wysokości 90 278,06 zł, co stanowi 44,05 % wydatków ogółem w tym rozdziale w badanym okresie 2023 roku (90 278,06 zł do 204 937,00 zł). oraz 55,73% wydatków na płace i pochodne w stosunku do kwoty zaplanowanej na ten cel (90 278,06 zł do 161 992,00 zł).

Środki na wydatki rzeczowe wykorzystano w wysokości 14 771,76 zł, to jest 34,4% wydatków planowanych na ten cel w 2023 r. (14 771,76 zł do 42 945,00 zł) Wydatki dotyczą zakupów materiałów i usług:

- § 3020 – wydatki osobowe niezaliczony od wynagrodzeń
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia
- § 4240 – zakup środków dydaktycznych i książek
- § 4260 – zakup energii
- § 4280 – zakup usług zdrowotnych
- § 4300 – zakup usług pozostałych
- § 4360 – opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
- § 4410 – podróże służbowe krajowe
- § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- § 4700 – szkolenie pracowników

Rozdział 85406 – poradnie psychologiczno – pedagogiczne

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30-06-2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	222 168,00	119 162,13	53,64
4040	15 277,00	14 624,14	95,73
4110	171 625,00	87 751,47	51,13
4120	24 211,00	9 812,40	40,53
4790	711 327,00	345 725,63	48,60
4800	53 116,00	53 115,53	100,00
Razem płace i pochodne	1 197 724,00	630 191,30	52,62
3020	250,00	45,00	18,00
4170	8 760,00	5 200,00	59,39

4210	14 400,00	2 874,46	19,96
4240	5 741,00	0,00	0,00
4270	1 219,00	0,00	0,00
4280	6 500,00	2 920,00	44,92
4300	14 460,00	7 883,16	54,52
4390	1 000,00	0,00	0,00
4410	1 324,00	96,12	7,2600
4430	530,00	277,00	52,26
4440	40 993,00	30 744,75	75,00
4700	1 238,00	0,00	0,00
4710	2 000,00	697,19	34,86
Razem wydatki rzeczowe	98 415,00	50 737,68	51,55
Wydatki ogółem	1 296 139,00	680 928,98	52,54

Wydatki w rozdziale 85406 – poradnie psychologiczno - pedagogiczne wykonano w wysokości 680 928,98 zł, co stanowi 52,54 % ogółu wydatków jednostki zaplanowanych w tym rozdziale (680 928,98 zł do 1 296 139,00 zł). Wydatki na płace i pochodne dotyczą 11 nauczycieli (psychologów, pedagogów, logopedów – 10,5 etatu) i 5 pracowników administracji i obsługi (3,5 etatu).

Plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

§ 4010 – płace

§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne, tzw. „13” za rok poprzedni

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne ZUS

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy

§ 4790 – płace nauczycieli

§ 4800 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni – nauczycieli

wykonano w wysokości 630 191,30 zł, co stanowi 48,62 % wydatków ogółem w tym rozdziale w badanym okresie 2023 roku (630 191,30 zł do 1 296 139,00 zł).

Środki na wydatki rzeczowe wykorzystano w wysokości 50 737,68 zł, to jest 51,55% wydatków planowanych na ten cel w 2023 r. (50 737,68 zł do 98 415,00 zł) Wydatki dotyczą zakupów materiałów i usług:

§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczony od wynagrodzeń

- § 4170 -wynagrodzenia bezosobowe
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia
- § 4240 – zakup środków dydaktycznych i książek
- § 4270 – zakup usług remontowych
- § 4280 – zakup usług zdrowotnych
- § 4300 – zakup usług pozostałych
- § 4390 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
- § 4410 – podróże służbowe krajowe
- § 4430 – różne opłaty i składki
- § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- § 4700 – szkolenie pracowników
- § 4710 – wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający

Rozdział 85446 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30-06-2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4700	5 702,00	0,00	0,00
Razem	5 702,00	0,00	0,00

W rozdziale tym ewidencjonowane są wydatki związane ze szkoleniem pracowników. Do 30 czerwca 2023 r. nie wydatkowano środków na ten cel.

Rozdział 85495 – pozostała działalność

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30-06-2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4440	6 995,00	5 246,25	75,00
4860	11 507,00	0,00	0,00
Razem	18 502,00	5 246,25	28,36

W rozdziale tym ewidencjonowane są wydatki związane odpisem na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dotyczącym nauczycieli emerytów i rencistów poradni psychologiczno - pedagogicznej (§4440) - oraz pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy (§4860). Do 30 czerwca 2023 r. wykonano 75% planu w § 4440.

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

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację kierownika i głównej księgowej jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania dowodu: tj. z rachunku budżetu jednostki oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

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

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

Stan zobowiązań i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 30 czerwca 2023 r. był następujący:

Konto	Stan na dzień 30 czerwca 2023 r.	
	Należności (Wn)	Zobowiązania (Ma)
222	236,24	
223		932 830,35 *
Razem	236,24	932 830,35

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień na dzień 30 czerwca 2023 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: 236,24 zł. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane – wykazano stan 241,69 zł. Dochody za czerwiec 2023 r. (odsetki bankowe w wysokości 5,45 zł) przekazano na rachunek budżetu powiatu w dniu 13 lipca 2023 r. (WB 52/2023, dowód księgowy 164/1/VII/2023)

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30 czerwca 2023 r. wykazano stan po stronie Ma 223 (*środki otrzymane na bieżącą działalność w zestawieniu ujęte w kolumnie „zobowiązania”) w wysokości 932 830,35 zł. - środki otrzymane w pierwszym półroczu 2023 r. na bieżącą działalność.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S w kolumnie 7 – wydatki wykonane wykazano kwotę 791 225,05 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

Zapisy na kontach analitycznych „2” i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb-27S i Rb-28S.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach zespołu 2 udzieliła główna księgowa Katarzyna Zielińska.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział 1 w Nowym Mieście Lubawskim – stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 50/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r., dowód księgowy nr 151/1-20/VI/2023, który wynosi: 141 610,75 zł – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dokonano porównania porządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za okres 1 stycznia 2023 r. – 30 czerwca 2023 r.

- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 1 stycznia 2023 r. – 30 czerwca 2023 r.

ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 30 czerwca 2023 r.

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałami Rady Powiatu Nowomiejskiego (ostatnia nr LIX/367/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 29 czerwca 2023 r.). Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Naliczenie odpisu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 51 (t.j. Dz.U z 2023, poz.998 ze zm.) 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).

W pierwszej połowie 2023 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota 4.434,58 zł. Odpis na jednego pracownika (etat) w 2023 r. wynosi 1.662,97 zł (4 434,58 x 37,5%). W stosunku do nauczycieli odpis wynosi 110% kwoty bazowej, która przy naliczeniach za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r. odnosiła się do kwoty bazowej z 1 stycznia 2019 r. (3.045,21 zł x 110% = 3 349,73 zł)

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 2 kwietnia 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.

Na 2023 r. naliczono i zatwierdzono odpis na ZFŚS w kontrolowanej jednostce w łącznej kwocie 54 686,88 zł. Kwota ta jest sumą odpisów:

- w rozdziale 85406:
 - na pracowników administracji i obsługi – 5 820,40 zł (1 662,97 zł x 3,5 etatu)
 - na nauczycieli – 35 172,17 zł (10,5 etatu x 3 349,73 zł)
- w rozdziale 85495:
 - na emerytów nauczycieli 6 440,53 zł,

- emerytów administracji i obsługi 554,32 zł (2x277,16 zł)
- w rozdziale 80147:
 - na nauczycieli – 6 699,46 zł (2 etaty x 3 349,73 zł)

W dniu 29 maja 2023 r. na rachunek bankowy ZFŚŚ przekazano środki w wysokości 41 015,25 zł (dowód księgowy 123/1-5/V/2023, WB 41/2023 z 29 maja 2023 r.). Zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy o zfśś w terminie do dnia 31 maja pracodawca przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów na dany rok kalendarzowy na rachunek bankowy funduszu.

Wydatki dokonane przez jednostkę, 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.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 3/2023.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ ~~z zastrzeżeniami na piśmie, które załączone do protokołu.~~

Niepodpisanie protokołu w ciągu 7 dni od dnia potwierdzenia odbioru będzie traktowane jako przyjęcie dokumentu w tej formie i treści.

Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Nowe Miasto Lubawskie, dnia 6 września 2023 r.

Kierownik Biura Audytu i Kontroli

Małgorzata Jeda

.....

KONTROLUJĄCY

AKCEPTACJA:

Przewodniczący Zarządu

Powiatu Nowomiejskiego

Andrzej Ochlak

.....

.....

Pieczęć jednostki kontrolowanej

Kierownik

Iwona Krajewska

.....

KONTROLOWANI

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

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

Sporządziła: Małgorzata Jeda

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie

Tel. Sekretariat: 56/ 47 242 20 kontrola: 56 /47 242 25, fax 56 /47 242 22

E-mail: kontrola1@powiat-nowomiejski.pl

www.powiat-nowomiejski.pl