



STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.21.2023

PROTOKÓŁ

z kontroli planowej, przeprowadzonej w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim w dniach 24 października 2023 r. – 8 listopada 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 – 00680911

NIP – 877-10-01-958

Zespół Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim ul. 3 Maja 24, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie edukacji publicznej działającą na podstawie Statutu Szkoły nadanego Uchwałą nr XI/81/03 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 29 lipca 2003 roku.

Kierownik jednostki – Barbara Przeradzka - Marko, której zgodnie z Uchwałą nr 133/837/2022 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14 lipca 2022 r. powierzono na czas określony od dnia 1 września 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2027 r. stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim.

Główny księgowy – Luiza Kowalczyk, zatrudniona przez Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim na stanowisku od dnia 9 listopada 2020 r.

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. – 30.09.2023 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 ze zm.);
- 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. 2022, poz. 2230 ze zm.);
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. 2023, poz. 984 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. 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. 2014, poz. 416 ze zm.);
- 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;
- Uchwała nr 149/939/2022 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 8 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli na rok 2023 oraz ustalenia maksymalnych kwot dofinansowania opłat za kształcenie.

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

- Zarządzenie Nr 5/2001 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 11 lipca 2001 r. w sprawie gospodarki kasowej, sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych;
- Zarządzenie Nr 16/2010 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim w zakresie:
 - ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
 - metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2),
 - wykazu kont księgi głównej dla jednostki budżetowej i innej działalności (załącznik nr 3),
 - wykazu kont pomocniczych prowadzonych do kont księgi głównej (załącznik nr 4),
 - wykazu materiałów objętych ewidencją na koncie 310 (załącznik nr 5),
 - wykazu dowodów wewnętrznych (załącznik nr 6),
 - wykazu systemów informatycznych dopuszczonych do stosowania w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim (załącznik nr 7),
 - opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 8),
 - systemu służącego ochronie danych – programowe zasady ochrony danych (załącznik nr 9),
 - zasady archiwizacji danych (załącznik nr 10),
 - instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 11),
- Zarządzenie Nr 17/2010 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście

Lubawskim z 31 grudnia 2010 r. w sprawie procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim;

- Zarządzenie Nr 10/2014 Dyrektora Zespołu Szkół im C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim 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 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;
- Zarządzenie Nr 3/2017 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości;
- 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;
- Zarządzenie Nr 7/2023 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 03 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim.

Zaleca się, w miarę potrzeb, dokonywanie przeglądu i aktualizacji przepisów wewnętrznych w celu dostosowania do bieżących przepisów prawnych i przyjętej praktyki działań w jednostce.

W badanym okresie ewidencja księgową syntetyczną i analityczną prowadzona była metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość Budżetowa i Planowanie” oraz „Środki trwałe, przedmioty nietrwałe oraz wartości niematerialne i prawne” firmy INFO-SYSTEM T i R. Groszek Legionowo.

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. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane

syntetyczne i analityczne w ustalonych terminach.

Kontrolą objęto 79,03% wydatków jednostki zaplanowanych na rok 2023 – t.j. dotyczących okresu 1 stycznia – 30 września 2023 r. (5 179 518,21 zł do 6 554 234,00 zł).

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30 września 2023 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: 5 561 853,00 zł to jest 84,86 % planowanych na ten rok wydatków (5 561 853,00 zł do 6 554 234,00 zł).

Skontrolowano wrywkowo dowody księgowe za okres styczeń – wrzesień 2023 r. od nr 1/I/2023 – do nr 624/IX/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 września 2023 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zgodności ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

- 80120 – licea ogólnokształcące (dział 801 – oświata i wychowanie),
- 80195 – pozostała działalność (dział 801 – oświata i wychowanie),
- 85410 – internaty i bursy szkolne (dział 854 – edukacyjna opieka wychowawcza).

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Klasyfikacja wg działów	Klasyfikacja wg rozdziałów	Klasyfikacja wg paragrafów (nazwa)	Plan na 2023 r.	Przypis do 30.09.2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.
801	80120	0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	600,00 zł	262,00 zł	262,00 zł
	80195	0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	10 000,00 zł	6 808,11 zł	6 808,11 zł

		0920 Wpływy z pozostałych odsetek	500,00 zł	193,72 zł	193,72 zł
		0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	7 050,00 zł	7 049,39 zł	7 049,39 zł
		0970 Wpływy z różnych dochodów	1 200,00 zł	1 501,15 zł	1 501,15 zł
854	85410	0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	15 000,00 zł	10 663,85 zł	10 663,85 zł
Razem			34 350,00 zł	26 478,22 zł	26 478,22 zł

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

Rozdział 80120 – licea ogólnokształcące – dochody w wysokości 262,00 zł.

Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów – § 0610. W pierwszym, drugim i trzecim kwartale 2023 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w łącznej wysokości 262,00 zł (środki przekazano w następujących terminach: 14 lipca 2023 r. – 236,00 zł, 12 września 2023 r. – 26,00 zł).

Rozdział 80195 – pozostała działalność – dochody w wysokości: 15 552,37 zł.

Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – § 0750 – księgowane są dochody za wynajęte mieszkania nauczycielom i pracownikom lub pomieszczenia szkolne na inne cele np. sale lekcyjne, lokal na sklepik szkolny itp. Do 30 września 2023 r. jednostka zrealizowała dochody z tego tytułu w kwocie 6 808,11 zł (środki przekazano: 973,85 zł – 10 lutego 2023 r., 886,25 zł – 10 marca 2023 r., 1 619,24 zł – 11 kwietnia 2023 r., 1 121,07 zł – 11 maja 2023 r., 899,69 zł – 7 czerwca 2023 r., 959,59 zł – 14 lipca 2023 r., 213,70 zł – 11 sierpnia 2023 r., 67,36 zł – 12 września 2023 r., 67,36 zł – 9 października 2023 r.).

Wpływy z pozostałych odsetek – § 0920 – księgowane są przekazywane przez PKO BP SA Nowe Miasto Lubawskie odsetki bankowe od środków zgromadzonych na koncie

podstawowym jednostki. Do 30 września 2023 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie 193,72 zł (środki przekazano 21,43 zł – 10 lutego 2023 r., 15,99 zł – 10 marca 2023 r., 27,56 zł – 11 kwietnia 2023 r., 21,76 zł – 11 maja 2023 r., 22,54 zł – 7 czerwca 2023 r., 21,00 zł – 14 lipca 2023 r., 23,75 zł – 11 sierpnia 2023 r., 22,75 zł – 12 września 2023 r., 16,94 zł – 9 października 2023 r.).

Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – § 0940. Do 30 września 2023 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w kwocie 7 049,39 zł (środki przekazano 7 czerwca 2023 r.)

Wpływy z różnych dochodów – § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z 0,6% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% prawidłowo wypłaconych świadczeń z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. Do 30 września 2023 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w kwocie: 1 501,15 zł (środki przekazano 117,24 zł – 10 lutego 2023 r., 311,77 zł – 10 marca 2023 r., 171,45 zł – 11 kwietnia 2023 r., 140,84 zł – 11 maja 2023 r., 102,85 zł – 7 czerwca 2023 r., 172,75 zł – 14 lipca 2023 r., 144,25 zł – 11 sierpnia 2023 r., 173,00 zł – 12 września 2023 r., 167,00 zł – 9 października 2023 r.).

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),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. 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).

Rozdział 85410 – internaty i bursy szkolne – dochody w wysokości 10 663,85 zł

Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – § 0750 – księgowane są dochody za wynajęte mieszkania nauczycielom i pracownikom, pomieszczenia internatu na inne cele. Do 30 września 2023 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w łącznej wysokości 10 663,85 zł (środki przekazano: 1 020,04 zł – 10 lutego 2023 r., 1 007,74 zł 10 marca 2023 r., 1 011,47 zł – 11 kwietnia 2023 r., 999,59 zł – 11 maja 2023 r., 1 367,03 zł – 7 czerwca 2023 r., 1 235,75 zł – 14 lipca 2023 r., 1 374,70 zł – 11 sierpnia 2023 r., 1 295,11 zł – 12 września 2023 r., 1 352,42 zł – 9 października 2023 r.).

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco.

Na dzień 30 września 2023 r. w kontrolowanej jednostce zatrudnionych jest:

a) 45 nauczycieli:

- 39 osób w pełnym wymiarze czasu pracy,
- 6 osób w niepełnym wymiarze – łącznie 3,6 etatu,

w tym 1 osoba (1 etat) – wychowawca w internacie i 2 osoby przebywają na urlopie dla poratowania zdrowia (2 etaty),

b) 5 pracowników administracji (5 etatów),

c) 8 pracowników obsługi (8 etatów), w tym jedna osoba (1 etat) w internacie.

Zespół Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim dysponuje w roku 2023 budżetem w łącznej kwocie 6 554 234,00 zł (ostatnia zmiana zgodnie z uchwałą nr LXI/376/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 września 2023 r.).

Gospodarka finansowa w zakresie wydatków budżetowych prowadzona jest przez kontrolowaną jednostkę w oparciu o następujące działy i rozdziały:

1) dział 801 – oświata i wychowanie

- 80120 – licea ogólnokształcące
- 80146 – kształcenie i doskonalenie nauczycieli
- 80152 - realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych
- 80195 – pozostała działalność

2) dział 854 – edukacyjna opieka wychowawcza

- 85406 – poradnie psychologiczno – pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne
- 85410 – internaty i bursy szkolne
- 85416 – pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym

Klasyfikacja wg rozdziałów	Nazwa	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
80120	licea ogólnokształcące	4 768 438,00 zł	4 024 759,86 zł	84,40
80146	dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	27 374,00 zł	13 619,50 zł	49,75

80152	realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	346 016,00 zł	59 648,98 zł	17,24
80195	pozostała działalność	1 103 760,00 zł	879 815,19 zł	79,71
85406	poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	28 882,00 zł	5 359,84 zł	18,56
85410	internaty i bursy szkolne	225 264,00 zł	157 714,84 zł	70,01
85416	pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	38 600,00 zł	38 600,00 zł	100,00
Razem		6 538 334,00 zł	5 179 518,21 zł	79,22

Rozdział 80120 – licea ogólnokształcące

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4110	576 388,00 zł	484 275,18 zł	84,02
4120	83 875,00 zł	51 140,17 zł	60,97
4790	3 110 427,00 zł	2 708 677,93 zł	87,08
4800	251 146,00 zł	251 145,09 zł	100,00
Razem płace i pochodne	4 021 836,00 zł	3 495 238,37 zł	86,91
3020	2 000,00 zł	2 000,00 zł	100,00
4170	2 000,00 zł	1 000,00 zł	50,00
4210	139 575,00 zł	104 695,82 zł	75,01
4240	34 010,00 zł	7 885,70 zł	23,19
4260	303 832,00 zł	203 532,92 zł	66,99
4270	29 830,00 zł	300,00 zł	1,01
4280	1 200,00 zł	- zł	0,00
4300	49 786,00 zł	47 516,68 zł	95,44
4360	5 731,00 zł	4 397,24 zł	76,73
4390	1 000,00 zł	- zł	0,00
4410	5 495,00 zł	3 117,10 zł	56,73
4430	7 850,00 zł	7 592,00 zł	96,71
4440	133 885,00 zł	133 885,00 zł	100,00
4510	1 043,00 zł	- zł	0,00
4520	1 056,00 zł	704,00 zł	66,67
4700	3 880,00 zł	2 192,00 zł	56,49

4710	24 429,00 zł	10 703,03 zł	43,81
Razem wydatki rzeczowe	746 602,00 zł	529 521,49 zł	70,92
Razem	4 768 438,00 zł	4 024 759,86 zł	84,40

W rozdziale tym zaplanowano wydatki na płace i pochodne, zakupy materiałów i usług oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w stosunku do nauczycieli zatrudnionych w liceum.

Plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne ZUS,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy,
- § 4790 – wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
- § 4800 – dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli,

wykonano w wysokości 3 495 238,37 zł, co stanowi 86,91 % wydatków zaplanowanych na ten cel w 2023 roku.

Środki na wydatki rzeczowe wykorzystano w wysokości 529 521,49 zł, to jest w 70,92% wydatków planowanych na ten cel w 2023 r. Wydatki dotyczą następujących materiałów i usług:

- § 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4240 – zakup środków dydaktycznych i książek,
- § 4260 – zakup energii,
- § 4270 – zakup usług remontowych,
- § 4280 – zakup usług zdrowotnych,
- § 4300 – zakup usług pozostałych,
- § 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- § 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,
- § 4510 – opłaty na rzecz budżetu państwa,
- § 4520 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego ,
- § 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- § 4710 – wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

Rozdział 80146 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4700	27 374,00 zł	13 619,50 zł	49,75
Razem	27 374,00 zł	13 619,50 zł	49,75

W rozdziale tym ujmuje się koszty przejazdów doksztalcających się nauczycieli zatrudnionych w jednostce oraz szkolenia pracowników. Do 30 września 2023 r. wykonano wydatki w wysokości 13 619,50 zł, co odpowiada 49,75% środków zaplanowanych na ten cel w roku 2023.

Rozdział 80152 – realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4110	40 758,00 zł	7 526,40 zł	18,47
4120	3 547,00 zł	787,21 zł	22,19
4790	233 694,00 zł	39 131,96 zł	16,74
4800	11 342,00 zł	- zł	0,00
Razem płace i pochodne	289 341,00 zł	47 445,57 zł	16,40
4210	28 790,00 zł	1 457,13 zł	5,06
4260	20 360,00 zł	3 909,18 zł	19,20
4410	90,00 zł	- zł	0,00
4440	6 705,00 zł	6 705,00 zł	100,00
4710	730,00 zł	132,10 zł	18,10
Razem wydatki rzeczowe	56 675,00 zł	12 203,41 zł	21,53
Razem	346 016,00 zł	59 648,98 zł	17,24

W rozdziale tym zaplanowano wydatki na płace i pochodne, zakupy materiałów i usług oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w stosunku do nauczycieli sprawujących opiekę nad uczniami niepełnosprawnymi.

Plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne ZUS,

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy,

§ 4790 – wynagrodzenia osobowe nauczycieli,

§ 4800 – dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli,

wykonano w wysokości 47 445,57 zł, co stanowi 16,40 % wydatków zaplanowanych na ten cel w 2023 roku.

Środki na wydatki rzeczowe wykorzystano w wysokości 12 203,41 zł, to jest w 21,53% wydatków planowanych na ten cel w 2023 r. Wydatki dotyczą następujących materiałów i usług:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,

§ 4260 – zakup energii,

§ 4410 – podróże służbowe krajowe,

§ 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

§ 4710 – wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

Rozdział 80195 – pozostała działalność

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	741 507,00 zł	572 372,28 zł	77,19
4040	56 261,00 zł	56 260,63 zł	100,00
4110	136 418,00 zł	103 542,83 zł	75,90
4120	19 545,00 zł	12 507,79 zł	63,99
4750	1 788,00 zł	787,20 zł	44,03
4850	324,00 zł	153,91 zł	47,50
Razem płace i pochodne	955 843,00 zł	745 624,64 zł	78,01
3020	2 360,00 zł	1 823,42 zł	77,26
4210	3 647,00 zł	1 761,26 zł	48,29
4300	15 564,00 zł	15 375,02 zł	98,79
4440	70 630,00 zł	70 630,00 zł	100,00
4480	3 450,00 zł	- zł	0,00
4710	1 675,00 zł	- zł	0,00
4860	50 591,00 zł	44 600,85 zł	88,16
Razem wydatki rzeczowe	147 917,00 zł	134 190,55 zł	90,72
Razem	1 103 760,00 zł	879 815,19 zł	79,71

W rozdziale tym zaplanowano wydatki na płace i pochodne oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne dla zatrudnionych w jednostce pracowników administracji i obsługi, jak również nauczycieli w związku z pomocą obywatelom Ukrainy.

Plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy,
- § 4750 – wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy
- § 4850 – składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy

Do 30 września 2023 r. zrealizowano wydatki na płace i pochodne w wysokości 745 624,64 zł co stanowi 78,01% środków zaplanowanych na ten cel w roku 2023.

Środki na wydatki rzeczowe wykorzystano w wysokości 134 190,55 zł, tj. 90,72% środków zaplanowanych na ten cel. Wydatki dotyczą:

- § 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4300 – zakup usług pozostałych,
- § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- § 4480 – podatek od nieruchomości,
- § 4710 – wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający,
- § 4860 – pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy.

Rozdział 85406 – poradnie psychologiczno – pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4210	12 739,00 zł	- zł	0,00
4260	4 980,00 zł	436,58 zł	8,77
4300	7 160,00 zł	2 454,76 zł	34,28
4360	4 003,00 zł	2 468,50 zł	61,67
Razem	28 882,00 zł	5 359,84 zł	18,56

W rozdziale tym realizowane są usługi związane z kosztami eksploatacyjnymi poradni. W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. zrealizowano wydatki w następujących paragrafach:

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4260 – zakup energii,
- § 4300 – zakup usług pozostałych,

§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Zaewidencjonowano wydatki na kwotę 5 359,84 zł, co stanowi 18,56% planu.

Rozdział 85410 – internaty i bursy szkolne

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	57 550,00 zł	41 811,97 zł	72,65
4040	4 175,00 zł	4 174,04 zł	99,98
4110	25 216,00 zł	17 443,77 zł	69,18
4790	81 435,00 zł	50 504,74 zł	62,02
4800	5 698,00 zł	5 697,93 zł	100,00
Razem płace i pochodne	174 074,00 zł	119 632,45 zł	68,73
4210	1 760,00 zł	1 044,63 zł	59,35
4260	38 000,00 zł	31 377,76 zł	82,57
4270	1 170,00 zł	- zł	0,00
4300	4 850,00 zł	250,00 zł	5,15
4440	5 410,00 zł	5 410,00 zł	100,00
Razem wydatki rzeczowe	51 190,00 zł	38 082,39 zł	74,39
Razem	225 264,00 zł	157 714,84 zł	70,01

Wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości 157 714,84 zł – co stanowi 70,01% środków zaplanowanych na ten cel.

Wynagrodzenia i pochodne dotyczą zarówno nauczycieli, jak i pracowników administracji i obsługi (jeden nauczyciel/wychowawca – 1 etat i jeden pracownik obsługi – 1 etat).

Plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,

§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne,

§ 4790 – wynagrodzenia osobowe nauczycieli,

§ 4800 – dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli,

dotyczył środków w łącznej wysokości 174 074,00 zł, z czego w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. wydatkowano kwotę 119 632,45 zł (tj. 68,73% planu).

Wydatki rzeczowe zostały zrealizowane w łącznej wysokości 38 082,39 zł tj. 74,39% planu i dotyczyły następujących paragrafów:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,

§ 4260 – zakup energii,

- § 4270 – zakup usług remontowych,
- § 4300 – zakup usług pozostałych,
- § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Rozdział 85416 – pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym

W rozdziale tym realizowane są wydatki na stypendia dla uczniów. W badanym okresie wykorzystano 70,83% środków przeznaczonych na ten cel.

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
3240	54 500,00 zł	38 600,00 zł	70,83
Razem	54 500,00 zł	38 600,00 zł	70,83

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 oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrola rozrachunków dotyczących planu finansowego Zespołu Szkół im. C.K. Norwida 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 publicznoprawne,
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami.
- 240 – pozostałe rozrachunki.

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

Konto	Stan na dzień 30 września 2023 r.	
	Należności (Wn)	Zobowiązania (Ma)
201		1 932,94
222	24 874,50	
223		5 561 853,00 *
225		234,32

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Ma w wysokości 1 932,94 zł – dotyczy faktury na kwotę 1702,94 zł opłaconej 9 października 2023 r. oraz faktury na kwotę 230,00 zł opłaconej w dniu 2 października 2023 r.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: 24 874,50 zł. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane – wykazano stan 26 478,22 zł. Dochody za wrzesień 2023 r. (w łącznej kwocie 1 603,72 zł) przekazano na rachunek budżetu powiatu w dniu 9 października 2023 r.

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Ma 223 (*środki otrzymane na bieżącą działalność w zestawieniu ujęte w kolumnie „zobowiązania”) w wysokości 5 561 853,00 zł – środki otrzymane do 30 września 2023 r. na bieżącą działalność.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S w kolumnie 7 – wydatki wykonane wykazano kwotę 5 179 518,21 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

Na koncie 225 – „rozrachunki z budżetami” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Ma w wysokości 234,32 zł – dotyczy kwoty podatku vat przekazanego w październiku za miesiąc wrzesień 2023 r.

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.

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 124/2023 z dnia 29 września 2023 r., który wynosi: 384 172,83 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 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023,

ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 30 września 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 LXI/376/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 września 2023 r.*). Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

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 Przeradzka –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.

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. (M.P.2020.195) oraz w 2021 roku i w drugim półroczu 2021 r. (M.P. 2022, 266) – dla pracowników i emerytów administracji i obsługi.

W pierwszej połowie 2023 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS była kwota 4 434,58 zł, w drugim półroczu kwota 5 104,90 zł. Odpis na jednego pracownika (etat) w 2023 r. wynosi odpowiednio 1 662,97 zł i 1 914,34 (37,5% kwoty określonej w art. 51 ustawy

o ZFŚS).

Dla nauczycieli oraz emerytów nauczycieli podstawa naliczeń odpisu na ZFŚS zawarta jest w art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. W pierwszej połowie 2023 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS dla nauczycieli była kwota bazowa w wysokości 3 045,21 zł (odpis 110% kwoty bazowej, tj. 3 349,73 zł na pełny wymiar zajęć), w drugim półroczu kwota 3 537,80 zł (odpis 3 891,58 zł). Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

Przy obliczaniu kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida uwzględniono:

- zatrudnienie nauczycieli w przeliczeniu na pełen wymiar zajęć w wysokości 38,83 w rozdziale 80120 i 80152,
- zatrudnienie nauczycieli w przeliczeniu na pełen wymiar zajęć w wysokości 1 w rozdziale 85410,
- zatrudnienie pracowników administracji i obsługi w przeliczeniu na pełne etaty w wysokości 1 w rozdziale 85410,
- zatrudnienie pracowników administracji i obsługi w przeliczeniu na pełne etaty w wysokości 12 w rozdziale 80195,
- 16 emerytów (byłych pracowników administracji i obsługi – rozdział 80195),
- 23 emerytów (byłych nauczycieli).

Na podstawie danych z końca roku 2022 zaplanowano odpis na ZFŚS w łącznej wysokości 203 869,00 zł, który skorygowano wg nowych kwot bazowych do łącznej kwoty 216 630,00 zł. Zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy o zfsś w terminie do dnia 31 maja pracodawca przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów na dany rok kalendarzowy na rachunek bankowy funduszu – co w przypadku kontrolowanej jednostki dotyczyło kwoty nie mniejszej niż 152 901,75 zł (tj. 75% z kwoty 203 869,00 zł). Do 31 maja 2023 r. przekazano kwotę 152 903,00 zł.

Po korekcie stawek od 1 lipca 2023 r. naliczono i zatwierdzono odpis na ZFŚS w kontrolowanej jednostce w łącznej kwocie 216 630,00 zł. Do 30 września 2023 r. zgodnie z ustawą należało przekazać pozostałą część odpisu, co w przypadku kontrolowanej jednostki dotyczyło kwoty 63 727,00 zł (316 630,00 zł – 152 903,00 zł). Łącznie środki w wysokości 63 727,00 zł przekazano w dniu 29 września 2023 r.

Zarówno naliczenie odpisu, jak i przelewy środków realizowano z uwzględnieniem poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej (80120, 80152, 85410 i 80195). 31 sierpnia 2023 r. dokonano aktualizacji planu finansowego ZFŚS.

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 59.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ ~~z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono 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 8 listopada 2023 r.

Kierownik Biura Audytu i Kontroli
Małgorzata Jeda

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor

Barbara Przeradzka - Martko

.....
KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTACJA:

Przewodniczący Zarządu

Powiatu Nowomiejskiego

Andrzej Ochlak

.....

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

1. Zespół Szkół im. C.K. Norwida 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