

## PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół im C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **09.05.2016 r. - 18.05.2016 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.147.2015 z dnia 31.12.2015 roku

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)

### **USTALENIA:**

**Nadzór merytoryczny** - Warmińsko - Mazurski Kurator Oświaty w Olsztynie.

**Nadzór Administracyjny** - Starosta Nowomiejski

**Regon jednostki** – 00680911

**NIP jednostki** – 877-10-01-958

**Kontrolowana jednostka:** ***Zespół Szkół im C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.*** – ul. 3 Maja 24 [Tel:56/4726020] jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie edukacji publicznej działającą na podstawie STATUTU SZKOŁY nadanego Uchwałą Rady Powiatu nr XI/81/03 z dnia 29.07.2003 roku.

**Kierownik jednostki:** - ***Barbara Przeradzka-Martko***, której powierzono stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. na okres od dnia 01 września 2007r. do 31 sierpnia 2012r. Uchwałą Nr 31/181/2007 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 29 sierpnia 2007r. oraz od dnia 01 września 2012r. do 31 sierpnia 2017r. Uchwałą Nr 69/355/2012 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 25 lipca 2012r.

**Główny Księgowy:** - ***Anna Grzywacz*** zatrudniona na stanowisku od dnia 01 kwietnia 2001 r. przez Dyrektora Zespołu Szkół im C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. Główny Księgowy - Anna Grzywacz,
2. Inspektor ds. płac – Brygida Sonnenfeld

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

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.

2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
  - rozrachunki i roszczenia;
3. Prawidłowość naliczania płac i pochodnych oraz przekazanie ich do ZUS, US.
4. Sprawozdawczość budżetowa.
5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2016 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

**Okres objęty kontrolą : 01.01.2016 – 31.03.2016 rok.**

**Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2013 r. poz. 595 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.).
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
4. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.).
5. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. z Dz. U. z 2014 r. poz.191 ze zm.)
6. 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 wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (t.j.Dz.U. z 2014r. poz. 416 ze zm.).
7. Uchwała Nr XXIX/317/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 29 maja 2013 r. w sprawie uchwalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych oraz placówkach opiekuńczo – wychowawczych prowadzonych przez Powiat Nowomiejski – zmiana Uchwałą Nr XLVI/361/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 27 listopada 2013 r.
8. Uchwała Nr XXXV/284/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 24 stycznia 2013.r. w sprawie uchwalenia regulaminu określającego tryb i kryteria przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród– zmiana Uchwałą Nr XLVI/360/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 27 listopada 2013 r.
9. Uchwała Nr 142/709/2014 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 10 stycznia 2014 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.

**1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan  
urzędów księgowych.**

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

1. 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;
2. Zarządzenie Nr 10/2014 Dyrektora Zespołu Szkół im C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 26 maja 2014r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim;
3. Zarządzenie 16/2010 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Zespołu Szkół im. C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub. w zakresie:
  - a) ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1);
  - b) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2);
  - c) wykazu kont księgi głównej dla jednostki budżetowej i innej działalności (załącznik nr 3);
  - d) wykazu kont pomocniczych prowadzonych do kont księgi głównej (załącznik nr 4);

- e) wykazu materiałów objętych ewidencją na koncie 310 (załącznik nr 5);
  - f) wykazu dowodów wewnętrznych (załącznik nr 6);
  - g) wykazu systemów informatycznych dopuszczonych do stosowania w Zespole Szkół im.C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub. (załącznik nr 7);
  - h) opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 8);
  - i) systemu służącego ochronie danych – programowe zasady ochrony danych(załącznik nr 9);
  - j) zasady archiwizacji danych (załącznik nr 10);
  - k) instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 11).
4. Zarządzenie Nr 8/2009 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 16 czerwca 2009 roku w sprawie wprowadzenia:
    - Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.;
    - Regulaminu premiowania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.;
    - Regulaminu funduszu nagród oraz przyznawania nagród za szczególne osiągnięcia pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.;
    - Regulaminu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.
  5. Zarządzenie Nr 17/2010 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z 31.XII.2010 roku w sprawie procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Zespole Szkół im. C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub.;
  6. Zarządzenie Nr 5/2001 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 11.07.2001 w sprawie gospodarki kasowej, sporządzania , obiegu i kontroli dowodów księgowych;

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

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

Skontrolowano stan zgodności urządzeń księgowych z postanowieniami przepisów ustawy o rachunkowości .

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

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

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

#### **Okres objęty kontrolą od stycznia do marca 2016 roku.**

Kontrolą objęto **28,43%** wydatków budżetowych jednostki planowanych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2016r. od nr 1/1/I/16 do nr 107/1-14/III/16.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych, posiadających prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową.

Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

## **2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej**

### **Dochody budżetowe.**

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Plan dochodów w kontroli wariantu okresu - kosztowała się następująco:						
Rozdział		§	Tytułem	Plan na 2016 rok	Przypisy na 2016 r.	Dochody do 31.03.2016 r.
1		2	3	4	5	6
1	80195	0690	Wpływy z różnych opłat	502,00	139,00	139,00
2		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	26.500,00	8.604,33	9.068,33
3		0920	Pozostałe odsetki	6.840,00	558,80	558,80
4		0970	Wpływy z różnych dochodów	3.000,00	174,17	224,17
80195			razem	36.842,00	9.476,30	9.990,30
1	85410	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	8.914,00	2.199,96	2.298,96
85410			razem	8.914,00	2.199,96	2.298,96
OGÓŁEM				45.756,00	11.676,20	12.289,26

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.

### **ROZDZIAŁ 80195 Pozostała działalność - dochody w wysokości: 9.990,30 zł:**

- 1. Wpływy z różnych opłat - § 0690** są księgowane dochody za wydane duplikaty świadectw i legitymacji. Do 31.03.2016 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **139,00 zł.**
- 2. Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych - § 0750** są księgowane dochody za wynajęte mieszkania – nauczycielom i pracownikom, lub pomieszczenia szkolne na inne cele – np. sal lekcyjnych, lokalu na sklepik szkolny itp. Na wynajęte pomieszczenia oraz na wynajęte mieszkania pracownikom i emerytom Zespołu Szkół, zawarte są umowy. Do 31.03. 2016 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **9.068,33 zł.**
- 3. Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. kwartalne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2016 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **558,80 zł.**
- 4. Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na

rzecz budżetu państwa oraz 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowy z ZUS. Do 31.03.2016 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **224,17 zł**.

**Podstawa prawna:**

*Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. z 2015 r. poz. 613 r 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.z 2015 r. poz. 2154 )*

**ROZDZIAŁ 85410 Internaty i bursy szkolne - dochody w wysokości: 2.298,96 zł:**

1. **Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych - § 0750** są księgowane dochody za wynajęte mieszkania – nauczycielom i pracownikom, pomieszczenia internatowe na inne cele. Na wynajęte pomieszczenia oraz na wynajęte mieszkania pracownikom Zespołu Szkół, zawarte są umowy. Do 31.03.2015 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.298,96 zł**.  
Analizując powyższe tabelki przypisy dochodów i dochody otrzymane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych na dzień 31.03.2015 r.

• **Wydatki budżetowe**

W badanym okresie tj. od 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r. roku - zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki - wydatki budżetowe zrealizowane zostały przez Zespół Szkół w kwocie: **940.701,34 zł** w tym: *płace i pochodne w kwocie: 869.430,22 zł, co stanowi 92,42 % ogółu wydatków jednostki.*

Do dnia 31.03.2016 r. zostały przekazane z budżetu powiatu dla jednostki, środki na pokrycie wydatków w wysokości: **1.272.585,00** złotych

**Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I kwartale 2016 roku.**

<i>rozdział</i>		<i>§4010</i>	<i>§4040</i>	<i>§4110</i>	<i>§4120</i>	<i>RAZEM:</i>
1.	80120	435.898,78	143.610,01	97.427,30	12.078,89	689.014,
3.	80150	1.119,25	895,00	344,44	49,35	2.408,04
4.	80195	93.900,35	30.079,51	21.095,38	2.944,75	148.019,99
5.	85410	18.158,,02	7.112,72	4.321,29	395,18	29.987,21
<b>OGÓŁEM:</b>		<b>549.076,40</b>	<b>181.697,24</b>	<b>123.188,41</b>	<b>15.468,17</b>	<b>869.430,22</b>

Łącznie zatrudnionych jest: **51 pracowników = 47,54 etatów** w tym: **37 nauczycieli = 34,54 etatu** (32 na etacie + 5 na części etatu = 2,54 etatu) **i 14 osób - pracownicy administracji i obsługi.** (5 adm + 9 obsł.) = **13 etatów** (5 adm.+ 8 obsł.)

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o 7 rozdziałów:

1. 80120- licea ogólnokształcące - 35 nauczycieli [30 etat. + 5 niepełno]
2. 80150 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki - 1 nauczyciel etatowy
3. 80146- doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli - 0 ”

4. 80195-pozostała działalność - 13 pracowników [5 etatów administracji i 8 etatów obsługi]
5. 85406 – poradnie psychologiczno pedagogiczne - 0 pracowników
6. 85410-internaty i bursy szkolne - 1 nauczyciel etatowy + 1 etatowy pracownik obsługi]
7. 85415 – pomoc materialna dla uczniów - 0 pracowników

Realizacja wydatków budżetowych w I kwartale **2016 roku** w poszczególnych rozdziałach przedstawia się następująco:

Lp.	Rozdział	Plan 2016 r.	wydatki do 31.03.2016 r.	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	80120	2.531.882,00	737.513,08	29,13
2	80146	17.677,00	3.531,60	19,98
3	80150	22.619,00	7.869,24	34,79
4	80195	544.517,00	149.212,99	27,44
<b>Razem 801</b>		<b>3.116.695,00</b>	<b>898.126,91</b>	<b>28,82</b>
5	85406	22.463,00	0,00	0,00
6	85410	157.445,00	40.824,43	25,93
7	85415	12.120,00	1.750,00	14,44
<b>Razem 854</b>		<b>192.028,00</b>	<b>42.574,43</b>	<b>22,17</b>
<b>OGÓŁEM:</b>		<b>3.308.723,00</b>	<b>940.701,34</b>	<b>28,43</b>

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe od nr 1/1/I/16 do nr 107/1-14/III/16, związane z wydatkami bieżącymi jednostki za okres od 01.01.2016 r. do 31.03. 2016 r.

Umieszczone zapisy w księdze głównej są oddzielne dla 2 rachunków bankowych a dowody księgowe dotyczą realizacji:

- budżetu podstawowego jednostki budżetowej [w tym dochodów],
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Struktura wydatków w jednostce w poszczególnych rozdziałach w badanym okresie przedstawia się następująco:

## 1. ROZDZIAŁ 80120- licea ogólnokształcące

§	Plan 2016 r.	wydatki do 31.03.2016 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	1.740.564,00	435.898,78	25,04
4040	148.041,00	143.610,01	97,01
4110	317.033,00	97.427,30	30,73
4120	45.423,00	12.078,89	26,59
<b>razem płace i pochodne</b>	<b>2.251.061,00</b>	<b>689.014,98</b>	<b>30,61</b>
3020	1.000,00	0,00	0,00
4210	56.368,00	12.739,35	22,60
4240	11.187,00	456,55	4,08
4260	48.340,00	15.768,12	32,62
4270	3.051,00	812,70	26,64
4280	650,00	0,00	0,00
4300	31.820,00	8.072,24	25,37
4360	7.888,00	2.633,14	33,38
4390	500,00	0,00	0,00
4410	3.559,00	598,00	16,80
4420	341,00	0,00	0,00
4430	10.138,00	5.403,00	53,29
4440	95.276,00	0,00	0,00

4510	3.500,00	860,00	24,57
4520	5.028,00	1.155,00	22,97
4700	2.175,00	0,00	0,00
<b>razem "rzeczówka"</b>	<b>280.821,00</b>	<b>48.498,10</b>	<b>17,27</b>
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>2.531,882,00</b>	<b>737.513,08</b>	<b>29,13</b>

W rozdziale **80120** – licea ogólnokształcące – wydatki stanowią **78,40%** ogółu wydatków jednostki [737.513,08 do 940.701,34]

**Wydatki 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 wydatków ogółem w 2016 roku w tym rozdziale wynosił: **93,42%** [689.014,98 do 737.513,08]

**Wydatki „rzeczowe”** w stosunku do wszystkich wydatków w 2016 r. w tym rozdziale zrealizowano w **6,58 %** [48.498,10 do 737.513,08].

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

## **2. ROZDZIAŁ 80146 - kształcenie i doskonalenie nauczycieli**

§	Plan 2016 r.	wydatki do 31.03.2016 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4700	17.677,00	3.531,60	19,98
<b>Razem - 80146</b>	<b>17.677,00</b>	<b>3.531,60</b>	<b>19,98</b>

W rozdziale tym dofinansowane są koszty przejazdów kształcących się nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lub. oraz szkolenie pracowników.

## **3. ROZDZIAŁ 80150 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki**

§	Plan 2016 r.	Wydatki do 31.03.2016 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	4.477,00	1.119,25	25,00
4040	895,00	895,00	100,00
4110	923,00	344,44	37,32
4120	132,00	49,35	37,39
<b>razem płace i pochodne:</b>	<b>6.427,00</b>	<b>2.408,04</b>	<b>37,47</b>
4210	15.711,00	5.461,20	34,76
4440	481,00	0,00	0,00
<b>razem „rzeczówka”</b>	<b>16.192,00</b>	<b>5.461,20</b>	<b>33,73</b>
<b>RAZEM - 80134</b>	<b>22.619,00</b>	<b>7.869,24</b>	<b>34,79</b>

W rozdziale **80150** – „zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki” - wydatki stanowią **0,84%** ogółu wydatków jednostki [7.869,24 do 940.701,34] przeznaczone na płace i pochodne, zakup materiałów i odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli sprawujących opiekę nad uczniami niepełnosprawnymi.



#### 4. ROZDZIAŁ 80195 - pozostała działalność.

§	Plan 2016 r.	wydatki do 31.03.2016 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4010	375.090,00	93.900,35	25,03
4040	31.246,00	30.079,51	96,27
4110	69484,00	21.095,38	30,36
4120	9.955,00	2.944,75	29,58
<b>razem płace i pochodne:</b>	<b>485.775,00</b>	<b>148.019,99</b>	<b>30,47</b>
3020	1.860,00	465,00	25,00
4210	3.015,00	0,00	0,00
4300	5.321,00	728,00	13,68
4440	46.148,00	0,00	0,00
4480	2.398,00	0,00	0,00
<b>razem "rzeczówka"</b>	<b>58.742,00</b>	<b>1.193,00</b>	<b>2,03</b>
<b>Razem - 80195</b>	<b>544.517,00</b>	<b>149.212,99</b>	<b>27,40</b>

W rozdziale **80195 – pozostała działalność** - wydatki tego rozdziału stanowią **15,86 %** ogółu wydatków jednostki [148.212,99 do 940.701,34] i dotyczą głównie : płac i ich pochodnych dla **13** pracowników administracji i obsługi (5 etatów administracji i 9 pracowników obsługi= 8 etatów), zatrudnionych w Zespole Szkół w Nowym Mieście Lub., oraz wydatków rzeczowych i odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tych pracowników.

#### 5. ROZDZIAŁ 85406- poradnie psychologiczno pedagogiczne

§	Plan 2016 r.	wydatki do 31.03.2016 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4210	10.391,00	0,00	0,00
4260	4.054,00	0,00	0,00
4300	2.326,00	0,00	0,00
4360	5.692,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>22.463,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

W rozdziale **85406 – poradnie psychologiczno pedagogiczne** - w rozdziale tym realizowane są usługi związane z kosztami eksploatacyjnymi poradni [opał, energia, wywóz nieczystości, itp.]. Wydatki w tym rozdziale w I kwartale 2016 r. nie realizowano, ponieważ środki za pomieszczenia zajmowane przez Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji opłacono z rozdziału internatu a w późniejszym terminie zostaną przez główną księgową skorygowane - przeksięgowane.

#### 6. ROZDZIAŁ 85410 - internaty i bursy szkolne

§	Plan 2016 r.	wydatki do 31.03.2016 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	79.381,00	18.158,02	22,87
4040	7.310,00	7.112,72	97,30
4110	14.825,00	4.321,29	29,15
4120	2.124,00	395,18	18,61
<b>razem płace i pochodne:</b>	<b>103.640,00</b>	<b>29.987,21</b>	
4210	20.340,00	3.539,58	17,40
4260	18.796,00	7.297,64	38,83
4300	10.695,00	0,00	0,00
4440	3.974,00	0,00	0,00
<b>razem "rzeczówka"</b>	<b>53.805,00</b>	<b>10.837,22</b>	<b>20,14</b>
<b>RAZEM - 85410</b>	<b>157.445,00</b>	<b>40.824,43</b>	<b>25,93</b>



W rozdziale **85410 - internaty i bursy szkolne** - wydatki stanowią **3,19%** ogółu wydatków jednostki [40.824,43 do 940.701,34].

**Wydatki 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 wydatków ogółem w 2016 roku, w tym rozdziale, wynosi: **73,45 %** [29. 987,21 do 40.824,43]

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

**Wydatki rzeczowe** - stanowią **26,55 %** ogółu wydatków w tym rozdziale w I kwartale 2016 roku. (10.837,22 do 40.824,43]

## **7. ROZDZIAŁ 85415 –pomoc materialna dla uczniów**

§	Plan 2016 r.	wydatki do 31.03.2016 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
3240	12.120,00	1.750,00	14,44
<b>RAZEM - 80130</b>	<b>12.120,00</b>	<b>1.750,00</b>	<b>14,44</b>

W rozdziale **85415 – „pomoc materialna dla uczniów”** – realizowane są wydatki – stypendia dla uczniów. Wydatki te stanowią **0,19 %** ogółu wydatków jednostki. [1.750,00 do 940.701,34].

Skontrolowane dowody księgowe badanego okresu, były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez osoby upoważnione. Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania dowodu: tj. z rachunku budżetu jednostki lub z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

- **Rozrachunki i roszczenia**

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Zespole Szkół im.C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”- rozrachunki i roszczenia:

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

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności na koniec kontrolowanego okresu tj. 31.03.2016 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2016r.	
	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
201	0,00	0,00
221	0,00	0,00
222	8.159,60	0,00
223	0,00	1.272.585,00
225	0,00	563,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	369,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>8.528,60</b>	<b>1.273.148,00</b>

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **8.159,60 zł**, natomiast w sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane wykazano stan: 12.289,26 zł.

Różnica pomiędzy otrzymanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **4.129,66 zł**.

Dochody w wysokości: **4.139,66 zł** przekazano do budżetu jst w dniu 11 kwietnia 2016 r. WB 46/2016 a dotyczą dochodów otrzymanych w marcu 2016 r. z tytułu:

- 80195 § 0750 = 3.018,26 zł czynszu za mieszkanie pracownicze i usługi obce,
- 80195 § 0920 = 266,25 zł naliczonych przez bank odsetek kapitałowych,
- 80195 § 0970 = 40,82 zł naliczonego wynagrodzenia płatnika 0,3% t.j.

-----  
razem 80195 = 3.325,33 zł

- 85410 § 0750 = 814,33 zł czynszu za mieszkanie pracownicze w internacie,

-----  
**przekazane dochody ogółem: = 4.139,66 zł.**

**Przekazane dochody budżetowe za III.2016 r. w kwocie: 4.139,66 zł nie są zgodne z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.03.2016 r. – (konto 130-2)= 4.129,66 zł [różnica 10,00 zł] (załącznik nr 1)**

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.272.585,00 zł**, natomiast w sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb-28s w kolumnie 6 – wydatki wykonane wykazano stan: 940.701,34 zł.

Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami wyniosła: 331.883,66 zł i dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

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

Na koncie 225 – „rozrachunki z budżetami” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie Ma 225 w wysokości: **563,00 zł** zobowiązanie z tytułu naliczonego podatku Vat za marzec 2016 r. który przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 06 kwietnia 2016 r. w wysokości: 563,00 zł. [WB 43/2016 dowód księgowy: 119/42-43/ IV/16].

Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie Wn 240 w wysokości : **369,00 zł** należność dotycząca faktury korygującej zakup, zwrot otrzymany w kwietniu 2016 r.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań za badany okres dokonała na piśmie główna księgowa jednostki Pani Anna Grzywacz (załącznik nr 2).

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 13 10203583 0000 3802 0011 3167 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 41/2016 dowód księgowy 101/1-28/III/16] na dzień **31.03.2016 roku** wynosi: **335.644,32 zł** –ze stanem konta księgowego Wn 130-1 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”

### **3. Prawidłowość naliczenia płac i pochodnych oraz przekazanie ich do ZUS i US.**

W planie na 2016 rok płace, dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13” i pochodne stanowią kwotę: **2.846.903,00 zł.** ogólnego budżetu. Natomiast w wydatkach w I kwartale 2016 roku - płace, dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13”i pochodne stanowią kwotę: **869.430,22 zł.**

Szczegółowej analizie poddano sprawdzenie wrywkowo **sześciu** pracowników Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. w zakresie prawidłowości naliczania poszczególnych składników płac na podstawie aktualnych umów o pracę bądź też aneksów do tych umów, z listami płac za miesiąc **marzec 2016 r.** (listy płac: nr 17/III/16 do 23/III/16).

Listy płac są segregowane w innym zbiorze ze względu na kategorie przechowywania.

Płace za miesiąc **marzec 2016 r.** w stosunku do umów o pracę przedstawiają się następująco:

1. (zanonimizowano) :

lista płac nr 17/III/16 poz.28,  
(1etat)

płaca zasadnicza	=	3.109,00
dodatek funkcyjny	=	1.191,00
dodatek stażowy	=	621,80 (20%)
dodatek motywacyjny	=	794,00

-----  
**razem: 5.715,80 zł**

umowa z dnia 01.09.2015r. OR.2123.28.2015 przeszerogowanie z mocą od dnia 01.09.2015r.:

płaca zasadnicza	=	3.109,00
dodatek funkcyjny	=	1.191,00 (45%)
dodatek motywacyjny	=	794,00 (30%)
dodatek stażowy	=	621,80 (20%)

-----  
**razem: 5.715,80 zł**

---

2. (zanonimizowano):

lista płac nr 17/III/16 poz.3,  
(1 etat -matematyka)

płaca zasadnicza	=	3.109,00
dodatek stażowy	=	621,80 (20%)
dodatek motywacyjny	=	146,00

za wychowawstwo = 132,00

-----  
**razem: 4.008,80 zł**

umowa z dnia 31.12.2015 r. przeszeregowanie z mocą od dnia 01.01.2016 r.

płaca zasadnicza = 3.109,00  
dodatek motywacyjny = 146,00 (5,5%)  
dodatek stażowy = 621,80 (20%)  
za wychowawstwo = 132,00

-----  
**razem: 4.008,80 zł**

3. (zanonimizowano):

lista płac nr 17/III/16 poz.25,  
(1 etat – język obcy)

płaca zasadnicza = 3.109,00  
dodatek stażowy = 497,44 (16%)  
dodatek motywacyjny = 106,00

-----  
**razem: 3712,44 zł**

umowa z dnia 31.12.2015 r. przeszeregowanie z mocą od dnia 01.01.2016 r.

płaca zasadnicza = 3.109,00  
dodatek motywacyjny = 106,00 (4,0%)  
dodatek stażowy = 497,44 (16%)

-----  
**razem: 3.712,44 zł**

4. (zanonimizowano):

lista płac nr 17/III/16 poz.36,  
(1 etat – j.polski)

płaca zasadnicza = 3.109,00  
dodatek stażowy = 621,80 (20%)  
dodatek motywacyjny = 172,00  
za wychowawstwo = 132,00

-----  
**razem: 4.034,80 zł**

umowa z dnia 31.12.2015 r. przeszeregowanie z mocą od dnia 01.01.2016 r.

płaca zasadnicza = 3.109,00  
dodatek motywacyjny = 172,00 (6,5%)  
dodatek stażowy = 621,80 (20%)  
za wychowawstwo = 132,00

-----  
**razem: 4.034,80 zł**

5. (zanonimizowano):

lista płac nr 18/III/16, poz.1,  
(1 etat)

płaca zasadnicza = 2.849,00  
dodatek funkcyjny = 911,00  
dodatek stażowy = 569,80 (20%)  
 premia = 712,25 (25%)

-----  
**razem: 5.042,05 zł**

umowa z dnia 22.01.2016 r. przeszeregowanie z mocą od dnia 01.01.2016 r.:

płaca zasadnicza = 2.849,00  
dodatek funkcyjny = 911,00  
dodatek stażowy = 569,80 (20%)

-----  
razem: 4.329,80 zł.

Pismem Dyrektora Zespołu Szkół przyznano premię w wysokości 25% = 712,25 zł

*Łączne wynagrodzenie za marzec 2016r. wynosi: 5.042,05 złotych.*

6. (zanonimizowano):

lista płac nr 18/III/16, poz.13  
(1etat)

płaca zasadnicza = 1.511,00  
dodatek stażowy = 302,20 (20%)  
 premia = 377,75 (25%)

-----  
razem: 2.190,95 zł

umowa z dnia 22.01.2016r. przeszerzeganie z mocą od dnia 01.01.2016 r.:

płaca zasadnicza = 1.511,00  
dodatek stażowy = 302,20 (20%)

-----  
razem: 1813,20 zł

Pismem Dyrektora Zespołu Szkół przyznano premię w wysokości 25% = 377,75 zł

*Łączne wynagrodzenie za marzec 2016 r. wynosi: 2.190,95 złotych.*

Analizowane naliczenia na listach płac są zgodne z umowami o pracę. Brak daty w pismach Dyrektora Zespołu Szkół o przyznaniu premii za dany miesiąc. *Uzupełniono w trakcie kontroli.*

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wypłata kontrolowanych wynagrodzeń nastąpiła w terminach :

1. wynagrodzenie dla nauczycieli – w dniu 01.03.2016 r. Wyciąg bankowy nr 25/2016, dowody księgowe: od nr 72/1-4/III/16;
2. nadgodziny nauczycieli – w dniu 22.03.2016 r. wyciąg bankowy nr 37/2016, dowody księgowe nr 96/1-18/III/16;
3. wynagrodzenia dla administracji i obsługi – w dniu 22.03.2016 r. wyciąg bankowy nr 37/2016, dowody księgowe nr 96/1-18/III/16;

Wynagrodzenia przekazywane są na rachunki oszczędnościowo- rozliczeniowe pracowników w dniu wypłaty.

Wyplacone wynagrodzenie za miesiąc **marzec 2016 r.** przedstawia się następująco:

Treść	Place brutto	Składka pracownika	Składka zdrowotna	Podatek	Składka pracodawcy	Wyplacone. chorob. ZUS	Składka na fundusz pracy
01.03.2016r. -płace nauczycieli	129.803,25	17.272,88	10.085,56	9.320,00	21.543,83	0,00	2.775,77
22.03.2016r. - płace administracji i obsługi oraz nadgodz. nauczycieli	51.639,39	6.798,29	3.844,40	3.763,00	8.479,29	1.824,69	1.143,63
<b>RAZEM</b>	<b>181.442,64</b>	<b>24.071,17</b>	<b>13.929,96</b>	<b>13.083,00</b>	<b>30.023,12</b>	<b>1.824,69</b>	<b>3.919,40</b>

Z powyższej tabelki wynika, że za miesiąc **marzec 2016 r.** łączne składki wynoszą:

1. składka pracownika (13,71%) w kwocie: **24.071,17 zł**
2. składka pracodawcy (17,19%) w kwocie: 30.023,12 zł  
minus wypłacone zasiłek chorob. ZUS 1.824,69 zł  
minus 0,1% wypłaconych zasiłków ZUS 1,82 zł = **28.196,61 zł**

Podstawa prawna:

*Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.XII.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 153/1998 poz. 1005 ze zm.).*

3. składki zdrowotnej (9%) w kwocie: **13.929,96 zł**
4. składki na FP-ZUS (2,45%) w kwocie: **3.919,40 zł**
5. podatku dochodowego od osób fiz. (18%) w kwocie: 13.083,00 minus 39,00 = **13.044,00 zł**

[ *pomniejszony o 39,00 zł. = prowizja, 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa*].

Podstawa prawna:

*Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. z 2015 r. poz. 613 r 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.z 2015 r. poz. 2154 )*

Naliczone należności wobec Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za miesiąc marzec 2016 r. uregulowano zgodnie z obowiązującym terminem:

- podatek dochodowy od osób fizycznych:

w kwocie **13.044,00 zł** - przekazano na konto Urzędu Skarbowego przelewem w dniu 31.03.2016 roku wyciąg bankowy nr 41/2016 - dowód księgowy 101/1-28/III/169 (*załącznik nr 3*);

składki na ubezpieczenia społeczne:

1. składkę (51) od pracowników w kwocie: 24.071,17 zł i pracodawcy w kwocie: 28.196,61 zł = 52.267,78 zł - przekazano kwotę: **52.267,78 zł** na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 31.03.2016 r. wyciąg bankowy nr 41/2016 - dowód księgowy 101/1-28/III/169 (*załącznik nr 4*);
2. składkę zdrowotną (52) w kwocie: **13.929,96 zł** - przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 31.03.2016 r. wyciąg bankowy nr 41/2016- dowód księgowy 101/1-28/III/169 (*załącznik nr 5*);
3. składkę na fundusz pracy w kwocie: **3.919,40 zł** - przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 31.03.2016 r. wyciąg bankowy nr 41/2016 - dowód księgowy 101/1-28/III/169 (*załącznik nr 6*).

Ewidencja syntetyczna i analityczna kontrolowanych wydatków za miesiąc marzec 2016 r. wykazała zgodność między naliczonymi a przekazanymi składkami ZUS i DRA oraz zgodność w naliczonym i przekazanym podatkiem dochodowym i PIT 4.

Listy płac za rok 2016 są opatrzone bieżącą numeracją i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego. Omawiane ewidencje prowadzone są prawidłowo.

Kontroli poddano poprawność stosowania klasyfikacji budżetowej w badanym okresie *nieprawidłowości nie stwierdzono.*

#### **4. Sprawozdawczość budżetowa**

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2016 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2016 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.

*Różnic nie stwierdzono.*

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr XIV/112/2015 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2016 i w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. 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 rok 2016 z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald za dany miesiąc.

*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

#### **5. Zakładowy Fundusz świadczeń Socjalnych w 2016 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.**

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 w sprawie powierzenia do wspólnego prowadzenia na rachunku bankowym środków finansowych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla **Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim i Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.**

Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych odbywa się na podstawie regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 10/2014 Dyrektora Zespołu Szkół im C. K. Norwida w Nowym Mieście Lub. z dnia 26 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim.

**Planowany odpis ZFŚS na rok 2016** wg naliczenia głównej księgowej jednostki w kwocie:

1. Zespół Szkół: 145.878,00 zł;
  2. Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji 41.163,00 zł,
- ogółem w kwocie: = **187.041,00 złotych** (załącznik nr 7).

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. z 2014 r. poz.191 ze zm.) i art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy budżetowej na rok 2016 – odpis dla nauczyciela **w 2016 roku wynosi: 2.879,91 zł**
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2016 r.- wynosi: 1093,93 zł.** (2.917,14 x 37,5%)

Planowany odpis ZFŚS na 2016 rok przedstawia się następująco:

Rozdział	Plan odpisu		RAZEM plan 2015r.
	Nauczyciele	Pracownicy administracji i	
80120	95.757,01	0,00	95.757,01
80195	29.373,79	16.773,56	46.147,35
85410	2.879,91	1.093,93	3.973,84
<b>Razem Z.S.:</b>	<b>128.010,70</b>	<b>17.867,49</b>	<b>145878,20</b>
85406- PPP	5.760,00	0,00	5.760,00
85495-PPP	27.791,00	3.829,00	31.620,00
92116- BP	3.600,00	183,00	3.783,00
<b>Razem PCRE:</b>	<b>37.151,00</b>	<b>4.012,00</b>	<b>41.163,00</b>
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>165.161,71</b>	<b>21.879,49</b>	<b>187.041,20</b>

Do dnia 31 marca 2016 roku nie przekazano z budżetu podstawowego, żadnej kwoty odpisu na wspólne konto zakładowego fundusz świadczeń socjalnych, w żadnym rozdziale .

Opracowano plan rzeczowo finansowy dochodów i wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2016 r., wspólnego dla Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub., Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. (załącznik nr 8)

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego **funduszu socjalnego** jednostki (wspólny z PCRE), 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 35/2016 z dnia 31.03.2016 r. - dowód księgowy nr 36/1/III/16, który wynosi: **20.284,70 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. zestawienie obrotów i sald na dzień 31.03.2016 rok;
2. wyjaśnienie gł. księgowego odnośnie należności i zobowiązań za I kwartał 2016 roku;
3. naliczenie podatku dochodowego za marzec 2016 r.
4. naliczenie składek ZUS za marzec 2016 r.
5. deklaracja ZUS DRA za marzec 2016 rok.
6. ksero – wyciągu bankowego nr 29/2016 z dnia 31.03.2016 r.
7. plan odpisów na ZFŚS na 2016 rok;
8. plan rzeczowo-finansowy na rok 2016 ZFŚS.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lub. pod poz. 28

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

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

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub. dnia 18.05.2016 r.

Specjalista ds kontroli  
Barbara Bagińska

.....  
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor Zespołu Szkół  
Barbara Przeradzka-Martko

.....  
Główny Księgowy  
Anna Grzywacz

KONTROLUJĄCY

.....  
KONTROLOWANI

**AKCEPTUJĄCY:**

Przewodniczący Zarządu  
Powiatu Nowomiejskiego.  
Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim;
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego;
3. a/a

*Sporządziła: Barbara Bagińska*