

ZARZĄD

KFRRO

oddane: 11.05.  
2017



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

KN.1711.12.2017

**PROTOKÓŁ**

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **24.04.2017 r. – 10.05.2017 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.64.2016 z dnia 30.12.2016 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2016. 1870 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2016.1047 ze zm.).

**USTALENIA:**

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

**Nadzór Administracyjny**- Starosta Nowomiejski

**Regon jednostki – 281478502**

**NIP: 877-147-65-90**

**Kontrolowana jednostka:** Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji - Nowe Miasto Lubawskie, ul. 3-go Maja 25, [tel. 56 472 60 38] jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego, 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 roku.

**W skład Centrum wchodzi:**

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

Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim utworzono z dniem 01 kwietnia 2013 roku, Uchwałą Nr XXXVI/292/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 lutego 2013 roku.

**Kierownik jednostki:** Iwona Krajewska – powierzono pełnienie obowiązków Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim od dnia 22.04.2017 r. Uchwałą Nr 101/489/2017 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 kwietnia

2017 r. [do dnia powierzenia stanowiska dyrektora zgodnie z art. 36 a ust. 2 lub 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. 2016 r. 1943)].

Poprzedni dyrektor Centrum Pani Bożena Maciejewska rozwiązała stosunek pracy z dniem 21 kwietnia 2017 r. w związku z przejściem na emeryturę.

**Główny Księgowy: Anna Grzywacz** - zatrudniona na stanowisku od 01 stycznia 2005 r. na 1/4 etatu do obsługi finansowej tej jednostki.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliły:

1. p.o. Dyrektor - Iwona Krajewska,
2. Główny Księgowy - Anna Grzywacz;
3. 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. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2017 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

**Okres objęty kontrolą : 01.01.2017 – 31.03.2017 roku.**

**Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2016 r. poz. 814 ze zm).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2016. 1870 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2016.1047 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2015.2164 ze zm.).
5. Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2016.800 ze zm.)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2016.1015 ze zm.).
7. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. (t.j. Dz. U. 2016 r. 1943 ze. zm.).
8. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j, z Dz. U. 2016.1379 ze zm.)
9. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 20 marca 2017 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 (.Dz.U. 2017. 630 ze zm.).
10. Uchwała Nr XXXIX/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.
11. 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.
12. 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 urzędzeń księgowych.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące gospodarką finansową zgodnie z rejestrem zarządzeń:

- Zarządzenie Nr 5/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6.05.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub.
- Zarządzenie Nr 1/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 2.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia na okres przejściowy instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt i instrukcji w sprawie organizacji i działalności składnicy akt.
- Zarządzenie Nr 12/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim w sprawie dokonywania zmian w planie finansowym w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji 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.

Ewidencja księgową syntetyczną i analityczną prowadzoną jest metodą komputerową. Jednostka korzysta z programów:

- „Księgowość budżetowa i planowanie - „BUDŻET- system księgowości budżetowej firmy „INFO-SYSTEM” T i R. Groszek Legionowo,
- KADRY I PŁACE – system kadrowo-płacowy firmy Ośrodek Komputerowy „BIT” Bydgoszcz,
- PŁATNIK – system tworzenia dokumentów ZUS firmy „Prokom Software”.

Skontrolowano stan zgodności urzędzeń 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 2017 roku.**

Kontrolą objęto 26,87 % wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2017 r. od nr 1/1-6/II/17 do nr 42/1-6/III/17

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych, posiadających prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową. Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Na dzień 31.03.2017 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

• **Dochody budżetowe.**

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

lp	rozdział	§	tytułem	Plan 2017 rok	wykonanie do 31.03.2017r.
1	2	3	4	5	6
1	80147	0690	Wpływy z różnych opłat	2.730,00	121,20
2		0830	Wpływy z usług	2.000,00	146,80
3		0920	Pozostałe odsetki	100,00	0,00
<b>Razem 80147</b>				<b>4.830,00</b>	<b>268,00</b>
1	85495	0920	Pozostałe odsetki	1.150,00	155,95
2		0970	Wpływy z różnych dochodów	300,00	43,00
<b>Razem 85495</b>				<b>1.450,00</b>	<b>198,95</b>
<b>OGÓLEM:</b>				<b>6.280,00</b>	<b>466,95</b>

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: 80147 Biblioteki pedagogiczne - dochody w wysokości: 268,00 zł:**

1. **Wpływy z różnych opłat - § 0690** - księgowane są wpłaty-kary za przetrzymywanie wypożyczonych książek z biblioteki. Do 31.03.2017 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **121,20 zł**.
2. **Wpływy z usług - § 0830** - księgowane są dochody za świadczone usługi ksero. Do 31.03.2017 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **146,80 zł**.

3. *Pozostałe odsetki - § 0920* - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2017 roku do budżetu powiatu nie wpłynęły dochody z tego tytułu.

**ROZDZIAŁ: 85495 Pozostała działalność - dochody w wysokości: 198,95 zł:**

1. *Pozostałe odsetki - § 0920* - księgowane są dochody otrzymane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2017 roku do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **155,95 zł**.
2. *Wpływy z różnych dochodów - § 0970* – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowych dot. ZUS. Do 31.03.2017 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **43,00 zł**.

**Podstawa prawna:**

*Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. z 2017 r. poz. 201 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 )*

• **Wydatki budżetowe**

Kontrolowana jednostka – Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim, w okresie *od 01.01.2017 do 31.03.2017 roku*- zgodnie z ewidencją księgową, **wydatki budżetowe** zrealizowała w wysokości: **241.350,48 zł** w tym: *plące i pochodne w kwocie: 231.160,00 zł* co stanowi **95,78%** wydatków ogółem w badanym okresie (do 241.350,48). Zaplanowano wydatki na 2017 rok w Centrum w wysokości: **898.092,00 zł**.

Środki dla jednostki na pokrycie omawianych wydatków, do dnia 31.03.2017 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **350.420,00 zł** i jest to zgodne z ewidencją księgową jednostki na koncie po stronie MA 223 – rozliczenie wydatków budżetowych.

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

**80147 - Biblioteki pedagogiczne;**

**85406 - Poradnie psychologiczno – pedagogiczne;**

**85446 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli;**

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

Lp.	Rozdział	Plan 2017 rok	wydatki do 31.03.2017r.	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	<b>80147</b>	128.060,00	34.828,45	27,20
2	<b>85406</b>	761.953,00	204.136,83	26,79
3	<b>85446</b>	4.279,00	2.385,20	55,74
4	<b>85495</b>	3.800,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>		<b>898.092,00</b>	<b>241.350,48</b>	<b>26,87</b>

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację kierownika jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości. Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania dowodu:

tj. z rachunku budżetu jednostki/z rachunku dochodów własnych/z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

### Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I kwartale 2017 roku.

rozdział	§4010	§4040	§4110	§4120	RAZEM:
1. 80147	19.940,95	6.830,43	4.597,59	1.131,27	32.500,24
2. 85406	124.330,28	40.317,97	28.160,51	5.851,00	198.659,76
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>144.271,23</b>	<b>47.148,40</b>	<b>32.758,10</b>	<b>6.982,27</b>	<b>231.160,00</b>

W Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji – łącznie jest zatrudnionych (18 osób) **15,5 etatowych pracowników**: w tym: 10 nauczycieli = 9,0 etatu [w tym: pedagodzy, psychologdy i logopedzi] + 2 osoby = 2 etaty bibliotekarzy + 6 osób [4,5 etatu] pracownicy administracji i obsługi (załącznik nr 1).

#### 1. ROZDZIAŁ 80147- Biblioteki pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w I kwartale 2017 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Bibliotece Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. przedstawia się następująco:

lp	§	Plan 2017 rok	wydatki do 31.03.2017	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	4010	85.765,00	19.940,95	23,25
	4040	6.993,00	6.830,43	97,68
	4110	15.690,00	4.597,59	29,30
	4120	2.237,00	1.131,27	50,57
<b>razem płace i</b>		<b>110.685,00</b>	<b>32.500,24</b>	<b>29,36</b>
2	4210	500,00	0,00	0,00
	4240	400,00	0,00	0,00
	4260	6.903,00	1.734,35	25,12
	4280	152,00	0,00	0,00
	4300	500,00	85,24	17,05
	4360	2.000,00	494,02	24,70
	4410	309,00	0,00	0,00
	4440	5.760,00	0,00	0,00
4700	851,00	14,60	1,72	
<b>razem "rzeczówka"</b>		<b>17.375,00</b>	<b>2.328,21</b>	<b>13,40</b>
<b>OGÓŁEM:</b>		<b>128.060,00</b>	<b>34.828,45</b>	<b>27,20</b>

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

§ 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,

§ 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy

do planowanych wydatków jednostki w 2017 roku wynosi: 110.685,00 zł co stanowi

82,43% wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku [110.685,- do 128.060,-],

natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2017 r. wynosi: 32.500,24 zł co stanowi: 93,31 % ogółu wydatków w badanym okresie [32.500,24 do 34.828,45].

W Bibliotece Pedagogicznej jest zatrudnionych 2,0 etatowych pracowników: nauczyciele bibliotekarze.

2. Wykorzystane „wydatki rzeczowe” w wysokości: 2.328,21 zł to jest 6,68 % planowanych wydatków ogółem w 2017 r. [2.328,21 do 34.828,45] dotyczą następujących zakupów materiałów i usług:

- zakup materiałów, energii, wody oraz usług pozostałych.

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

## 2. ROZDZIAŁ 85406 - Poradnie psychologiczno – pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w I kwartale 2017 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lubawskim przedstawia się następująco:

Lp.	§	Plan 2017 rok	wydatki do 31.03.2017r.	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	4010	545.918,00	124.330,28	22,77
	4040	44.429,00	40.317,97	90,75
	4110	100.717,00	28.160,51	27,96
	4120	14.354,00	5.851,00	40,76
<b>razem płace i pochodne</b>		<b>705.418,00</b>	<b>198.659,76</b>	<b>28,16</b>
2	3020	233,00	45,00	19,31
	4170	4.920,00	688,00	13,968
	4210	5.000,00	702,61	14,05
	4240	2.000,00	684,50	34,23
	4270	1.013,00	0,00	0,00
	4280	6.585,00	1.000,00	15,19
	4300	3.048,00	1.923,55	63,11
	4410	1.034,00	150,41	14,55
	4430	1.013,00	283,00	27,94
	4440	31.255,00	0,00	0,00
	4700	434,00	0,00	0,00
<b>razem "rzeczówka"</b>		<b>56.535,00</b>	<b>5.477,07</b>	<b>9,69</b>
<b>OGÓLEM:</b>		<b>761.953,00</b>	<b>204.136,83</b>	<b>26,79</b>

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

- § 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy do planowanych wydatków jednostki w 2017 roku wynosił: 705.418,00 zł co stanowi 92,58 % ogółu planowanych wydatków w bieżącym roku [705.418,- do 761.953,-]. natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2017 r. wynosi: **198.659,76 zł**, co stanowi **97,32 %** wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie [198.659,76 do 204.136,83].

2. Wykorzystano „wydatki rzeczowe” w wysokości: 5.477,07 zł to jest 2,68 % planowanych wydatków ogółem w 2017 r. [5.477,07 do 204.136,83] i dotyczą zakupów materiałów i usług:

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

### 3. ROZDZIAŁ 85446 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan 2017rok	wydatki do 31.03.2017r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4700	4.279,00	2.385,20	55,74

W rozdziale tym sfinansowano szkolenie pracowników zatrudnionych w centrum.

### 4. ROZDZIAŁ 85495 - pozostała działalność.

§	Plan 2017rok	wydatki do 31.03.2017r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4440	3.800,00	0,00	0,00

W rozdziale tym naliczono zgodnie z art. 53, ust. 2 Ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982 r. (t.j. z Dz. U. 2016.1379 ze zm.) odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów poradni na rok 2017. Naliczono środki funduszu zgodnie z art. 6 ust. 2 Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2016.800 ze zm.).

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

*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

### • Rozrachunki i roszczenia

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

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

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2017 r. był następujący:



Konto	stan na dzień 31.03.2017r.	
	należności	zobowiązania
201	0,00	0,00
221	0,00	0,00
222	242,36	0,00
223	0,00	350.420,00
225	0,00	0,00
229	8.655,10	0,00
231	45.643,44	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	6,00
<b>Razem</b>	<b>54.540,90</b>	<b>350.426,00</b>

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2017 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **242,36 zł** dochody otrzymane za styczeń-marzec 2017 r. i przekazane do budżetu powiatu do 31.03.2017 r.

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – Rb - 27S dochody wykonane w wysokości: **466,95 zł**. Różnica w wysokości: 224,59 zł – dotyczy: odsetek bankowych za marzec 2016 r., prowizji, za usługi ksero i kary umowne za zgubione lub zniszczone książki oraz zaległość z konta 240 w kwocie 6,00 zł, odsetki bankowe za XII.2016 zwrócone przez PKO BP w styczniu 2017 r..

Dochody w wysokości **230,59 zł** zostały przekazane do budżetu powiatu 11.04.2017 r. (WB 30/2017 dowód księgowy nr 46/1/IV/17) w tym:

- 80147 § 0690 = 52,40 zł – kary umowne za przetrzymanie lub zniszczenie książek;
- 80147 § 0830 = 72,40 zł – za usługi ksero.
- 85495 § 0920 = 95,79 zł - odsetek bankowych za marzec 2017 r.;
- 85495 § 0970 = 10,00 zł – z tytułu terminowego przekazywania podatku do urzędu skarbowego;

Przekazano więcej o 6,00 zł – mylnie pomniejszone przez bank PKO BP odsetki bankowe za XII.2016 r. zwrócone na rachunek jednostki w I.2017 r. ( BO 2017 r.).

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2017 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **350.420,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **241.350,48 zł**. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

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

Na konto 229 – „pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 31.03.2017 r. wykazano stan po stronie Wn 229 w wysokości: **8.655,10 zł** dotyczy: WN 229 (BO 2017 r.) = 8.941,96 zł naliczonych składek ZUS od „13” za 2016 r. minus MA 229 = 286,86 zł naliczone zobowiązanie ZUS z tytułu wyrównania płac nauczycieli za I kw. 2017 r. przekazane do ZUS w IV.2017 r.

Na koncie 231 – „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 31.03.2017 r. wykazano stan po stronie Wn 231 w wysokości: **45.643,44 zł**, który dotyczy: WN 231 (BO 2017 r.) = 47.148,40 zł naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” za 2016 r. minus MA 231 = 1.504,96 zł naliczone zobowiązanie z tytułu wyrównania płac nauczycieli za I kw. 2017 r. wypłacone w IV.2017 r.

Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” na dzień 31.03.2017 r. wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **6,00 zł**. - pomniejszone przez bank PKO BP odsetki bankowe za XII.2016 r. zwrócone na rachunek jednostki w I.2017 r. ( BO 2017 r.).

Wyjaśnienie pisemne dotyczące należności i zobowiązań za I kwartał 2017 r. (w tym: dochodów przypisanych i otrzymanych do budżetu jednostki), złożyła główna księgowa jednostki Pani Anna Grzywacz. (załącznik nr 2)

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. O/Nowe Miasto Lub. Nr 45 1020 3583 0000 3402 0119 8217 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 26/2017 z dnia 31.03.2017 r. dowód księgowy nr 36/1-16/III/17] wynosi: **109.300,11 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

### **3. Sprawozdawczość budżetowa**

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2017 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2017 r. ze stanami zestawień obrotów i sald.
- Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.
- Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2016.1015 ze zm)

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XXXI/227/2017 z dnia 01 marca 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nowomiejskiego wraz ze zmianami rok 2017. Sprawdzono 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 I kw. 2017 roku z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 31 marca 2017 roku.

### **4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2017 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 i Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji.

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

Naliczono odpisy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2017 rok w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub ogółem w kwocie: **40.813,87 zł.**

Rozdział	Plan odpisu		RAZEM plan 2017r.
	Nauczyciele	Pracownicy administracji i	
80147- BP	5.759,82	0,00	5.759,82
85406- PPP	25.919,19	5.335,47	31.254,66
85495-PPP	3.601,78	197,61	3.799,39
<b>Razem PCRE:</b>	<b>35.280,79</b>	<b>5.533,08</b>	<b>40.813,87</b>

- rozdział 80147 – w kwocie: **5.759,82 zł** w tym: dla 2,0 etatowych nauczycieli bibliotekarzy.
- rozdział 85406 - w kwocie: **31.254,66 zł** w tym – dla 9,0 etatów nauczycielskich w kwocie: 25.919,19 zł oraz dla 4,5 etatu pracowników administracji i obsługi w kwocie: 5.335,47 złotych;
- rozdział 85495 - w kwocie: **3.799,39 zł** w tym: dla 2 nauczycieli emerytów oraz dla 1 emeryta obsługi (*załącznik nr 3*).

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 2016 r. poz. 1379. ze zm.) i art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy budżetowej na rok 2014 – odpis dla nauczyciela **w 2017 roku wynosi: 2.879,91 zł**
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2017 r.- wynosi: 1185,66 zł.** (3.161,77 x 37,5%)

Do dnia 31 marca 2017 roku **nie przekazano** z budżetu podstawowego, żadnej kwoty odpisu na wspólne konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w żadnym rozdziale.

Opracowano plan rzeczowo finansowy dochodów i wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2017 r., wspólnego dla Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. i Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego **funduszu socjalnego** jednostki (wspólny z ZS), prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 72 1020 3583 0000 3202 0011 3951 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 37/2017 z dnia 31.03.2017 r.- dowód księgowy nr 38/1/III/17, który wynosi: **14.482,74 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. pracownicy Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub.
2. wyjaśnienie głównego księgowego –dotyczące konta „zespołu 2” -należności i zobowiązania na dzień 31.03.2017 r.;
3. plan odpisów na ZFŚS na 2017 rok;

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. pod pozycją nr 7.

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

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

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Nowe Miasto Lub. dnia 10.05.2017 r.

Specjalista do spraw kontroli  
Barbara Bagińska

*B. Bagińska*

KONTROLUJĄCY

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu  
Powiatu Nowomiejskiego.  
Andrzej Ochlak

*Andrzej Ochlak*

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

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

Sporządziła: Barbara Bagińska

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

Pieczęć jednostki kontrolowanej

*Iwona Krajewska*  
p.o. Dyrektora Pow. Centrum RE  
Iwona Krajewska

Główny Księgowy  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Anna Grzywacz

*Anna Grzywacz*  
mgr Anna Grzywacz

KONTROLOWANI

POWIATOWE CENTRUM  
ROZWOJU EDUKACJI  
w NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM  
13-300 Nowe Miasto Lubawskie  
ul. 3 Maja 25, tel. 56 473 60 38

ZAL. NR 1

Pracownicy Powiatowego Centrum Rozwoju i Edukacji  
w Nowym Mieście Lubawskim na dzień 31.03.2017

Razem : 10 osób = 9,00 etatów

BIBLIOTEKA 2 osoby = 2,00 etaty

ADMINISTRACJA I OBSŁUGA

Razem : 6 osób = 4,50 etatu

Ogółem : 15,50 etatów

INSPEKTOR d/s PŁAC

  
Brygida Sonnenfeld



**Wyjaśnienie do protokołu z kontroli finansowej przeprowadzonej w Powiatowym Centrum Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim w dniach 24.05.2017-10.05.2017.**

Saldo konta 229 "pozostałe rozrachunki publicznoprawne" wynosi 8 655,10 zł :

- pochodne od wypłaconego wynagrodzenie dodatkowego "13-ki" - Wn - 8 941,96 zł ( nie wykazane w zestawieniu obrotów i sald )
- pochodne od wyrównania wynagrodzeń dla nauczycieli za okres 01-03/2017 r. - Ma -286,86 zł

Saldo konta 231 "rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" wynosi 45 643,44 zł:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne "13-tka" - Wn - 47 148,40 zł ( nie wykazane w zestawieniu obrotów i sald )
- wyrównanie wynagrodzeń dla nauczycieli za okres 01-03/2017 - Ma 1 504,96

Saldo konta 222 "rozliczenia dochodów budżetowych" - BO na 2017 r. wynosi po stronie Ma - 6,00 zł ( nie wykazane w zestawieniu obrotów i sald )

Saldo konta 240-2 "pozostałe rozrachunki-sumy do wyjaśnienia" - BO na 2017 r. po stronie Wn - 6,00 zł ( nie wykazane w zestawieniu obrotów i sald ).

Nowe Miasto Lubawskie, 09.05.2017 r.

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*[Signature]*  
mgr Anna Grzywacz

*[Signature]*

Wyliczenie odpisu na 2017r.

85406

Planowany roczny odpis na ZFŚS pracowników administracji i obsługi

4,5 etat x 1 185,66 zł = 5335,47

Planowany roczny odpis na ZFŚS nauczycieli

9 etatów x 2 879,91 zł = 25919,19

**Razem odpis 31254,66**

nauczyciele emeryci 3601,78

admin-obsł. Emeryci 197,61

**85495 3799,39**

**Razem odpis 35054,05**

80147

2x 2879,91 5759,82

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*[Signature]*  
mgr Anna Grzywacz

*[Signature]*