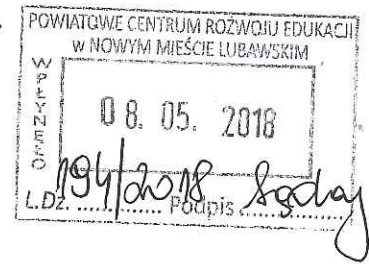




KN.1711.8.2018

STAROSTWO POWIATOWE
W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM
BIURO AUDYTU I KONTROLI



PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **16.04.2018 r. – 25.04.2018 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.95.2017 z dnia 29.12.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017. 2077) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2018.395 ze zm.).

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny - Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty w Olsztynie.

Nadzór Administracyjny- Starosta Nowomiejski

Regon jednostki – 281478502

NIP: 877-147-65-90

Kontrolowana jednostka: Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji - Nowe Miasto Lubawskie, ul. 3-go Maja 25, [tel. 56 472 60 38] jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego, utworzoną z dniem **01 kwietnia 2013** roku. Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji jest publiczną placówką oświatową prowadzącą działalność w zakresie specjalistycznej pomocy psychologicznej, pedagogicznej i logopedycznej, kształcenia i doskonalenia kadry pedagogicznej - na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Nr XXXVI/292/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 lutego 2013 roku.

W skład Centrum wchodzi:

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

Kierownik jednostki: Iwona Krajewska – powierzono obowiązki Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim od dnia 22.04.2017 r. a Uchwałą 111/564/2017 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 lipca 2017 r. na okres od 01 września 2017 r. do 31 sierpnia 2022 r. powierzono stanowisko Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.

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

„Za zgodność
z dokumentem”

18 MAJ 2018

Sekretarka
Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji
w Nowym Mieście Lubawskim
Anna Kalitka

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. Dyrektor - Iwona Krajewska,
2. Główny Księgowy - Anna Grzywacz;

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 2018 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2018 – 31.03.2018 roku.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2017 r. poz. 1868).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017. 2077).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2018.395 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.Dz.U. 2017.1579).
5. Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2017.2191 ze zm.)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018.109 ze zm.).
7. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. (t.j. Dz. U. 2017 r. 2198 ze. zm.).
8. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j, z Dz. U. 2017.1189 ze zm.)
9. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 26 marca 2018 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. 2018. 638 ze zm.).
10. Uchwała Nr XL/297/2017 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Nowomiejski- zmiana w Uchwała Nr XLIV/321/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 22 marca 2018 r.
11. Uchwała Nr XL/298/2017 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 14 grudnia 2017.r. w sprawie uchwalenia regulaminu określającego tryb i kryteria przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród.
12. Uchwała Nr 98/474/2017 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 16 marca 2017r. w sprawie przyjęcia planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli na rok 2017 oraz ustalenia maksymalnych kwot dofinansowania opłat za kształcenie.

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

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

- Zarządzenie Nr 3/17-18 Dyrektora Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25.01.2018 r. w sprawie: Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.

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

**„Za zgodność
z dokumentem”**
18 MAJ 2018

Sekretarka
Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji
w Nowym Mieście Lubawskim
Anna Kallitka

- 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 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 2018 roku.

Kontrolą objęto 30,65 % wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku. Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2018 r. od nr 1/1-5/I/18 do nr 46/1-36/III/18.

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

**„Za zgodność
z dokumentem”**
18 MAJ 2018

Sekretarka
Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji
w Nowym Mieście Lubawskim
Anna Kalitka

Ewidencja księgową 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 31.03.2018 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 2018 rok	wykonanie do 31.03.2018r.
1	2	3	4	5	6
1	80147	0690	Wpływy z różnych opłat	500,00	53,40
2		0830	Wpływy z usług	420,00	53,40
3		0920	Pozostałe odsetki	100,00	0,00
Razem 80147				1.020,00	106,80
1	85406	0970	Wpływy z różnych dochodów	6,00	0,00
Razem 85406				6,0	0,00
1	85495	0920	Pozostałe odsetki	762,00	135,46
2		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat	717,00	716,89
3		0970	Wpływy z różnych dochodów	155,00	60,00
Razem 85495				1.634,00	912,35
OGÓLEM:				2.660,00	1.019,15

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: 106,80 zł:

1. Wpływy z różnych opłat - § 0690 - księgowane są wpłaty-kary za przetrzymywanie wypożyczonych książek z biblioteki. Do 31.03.2018 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **53,40 zł**.
2. Wpływy z usług - § 0830 - księgowane są dochody za świadczone usługi ksero. Do 31.03.2018 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **53,40 zł**.
3. Pozostałe odsetki - § 0920 - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2018 roku do budżetu powiatu nie wpłynęły dochody z tego tytułu.

ROZDZIAŁ: 85406 Poradnie psychologiczno-pedagogiczne - dochody w wysokości: 0,00 zł:

1. 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 31.03.2018 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **0,00 zł**.

ROZDZIAŁ: 85495 Pozostała działalność - dochody w wysokości: 912,35 zł:

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są dochody otrzymane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2018 roku do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **135,46 zł.**
2. **Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych" - § 0940** - księgowane są dochody ze zwrotów /wpłat z poprzedniego roku. Do 31.03.2018 roku do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **716,89 zł.**
3. **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 31.03.2018 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **60,00 zł.**

Podstawa prawna:

- Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (Dz.U.2018.800) ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra inansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 10 grudnia 2015 roku §1 ust 1 pkt. 1 (Dz.U. 2015. 2154 ze zm.)
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. 1998. 153. 1005 ze zm.).

• **Wydatki budżetowe**

Kontrolowana jednostka – Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim, w okresie *od 01.01.2018 do 31.03.2018 roku*- zgodnie z ewidencją księgową, **wydatki budżetowe** zrealizowała w wysokości: **280.216,32 zł** [= 30,65 % planowanych] w tym: **place i pochodne w kwocie: 268.604,87 zł** co stanowi **95,86%** wydatków ogółem w badanym okresie (do 280.216,32 zł).

Zaplanowano wydatki na 2018 rok w Centrum w wysokości: **914.193,00 zł.**

Środki dla jednostki na pokrycie omawianych wydatków, do dnia 31.03.2018 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **351.615,00 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 2018 rok	wydatki do 31.03.2018r.	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	80147	133.227,00	33.315,19	25,01
2	85406	773.038,00	245.581,13	31,77
3	85446	4.128,00	1.320,00	31,98
4	85495	3.800,00	0,00	0,00
Razem		914.193,00	280.216,32	30,65

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

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I kwartale 2018 roku.

rozdział	§4010	§4040	§4110	§4120	RAZEM:
1. 80147	20.065,14	5.964,13	4.291,78	614,91	30.935,96
2. 85406	162.179,13	41.636,47	30.220,87	3.632,44	237.668,91
OGÓLEM:	182.244,27	47.600,60	34.512,65	4.247,35	268.604,87

W Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji – łącznie jest zatrudnionych (18 osób) **14,5 etatowych pracowników**: w tym: 11 nauczycieli = 9,0 etatu [w tym: pedagodzy, psychologodzy i logopedzi] + 2 osoby [2 etaty bibliotekarzy] + 5 osób [3,5 etatu] pracownicy administracji i obsługi (załącznik nr 1).

1. ROZDZIAŁ 80147- Biblioteki pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w I kwartale 2018 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Bibliotece Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. przedstawia się następująco:

lp	§	Plan 2018 rok	wydatki do 31.03.2018	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	4010	87.511,00	20.065,14	22,93
	4040	5.965,00	5.964,13	99,99
	4110	16.241,00	4.291,78	26,43
	4120	2.327,00	614,91	26,43
razem płace i		112.044,00	30.935,96	27,61
2	3020	252,00	0,00	0,00
	4210	1.412,00	37,98	2,69
	4240	584,00	0,00	0,00
	4260	7.062,00	1.709,46	24,21
	4280	155,00	40,00	25,81
	4300	2.726,00	59,04	2,17
	4360	2.046,00	492,75	24,08
	4410	317,00	0,00	0,00
	4440	5.760,00	0,00	0,00
4700	869,00	40,00	4,60	
razem "rzeczówka"		21.183,00	2.379,23	11,23
OGÓLEM:		133.227,00	33.315,19	25,01

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 2018 roku wynosi: 112.044,00 zł co stanowi

84,10% wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku [112.044,- do 133.227,-],

natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2018 r. wynosi: 30.935,96 zł co

stanowi: 92,86 % ogółu wydatków w badanym okresie [30.935,96 do 33.315,19].

W Bibliotece Pedagogicznej powyższe płace i pochodne dotyczą 2 etatowych nauczycieli - bibliotekarzy.

2. Wykorzystane „wydatki rzeczowe” w wysokości: 2.379,23 zł to jest 7,14 % planowanych wydatków ogółem w 2018 r. [2.379,23 do 33.315,19] dotyczą następujących zakupów materiałów i usług:
 - zakup materiałów, energii, wody oraz usług pozostałych.

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.

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 2018 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lubawskim przedstawia się następująco:

Lp.	§	Plan 2018 rok	wydatki do 31.03.2018r.	Wykonanie % (4:3)
1	2	3	4	5
1	4010	547.061,00	162.179,13	29,65
	4040	45.301,00	41.636,47	91,91
	4110	100.411,00	30.220,87	30,10
	4120	14.386,00	3.632,44	25,25
razem płace i pochodne		707.159,00	237.668,91	33,61
2	3020	239,00	0,00	0,00
	4170	4.920,00	989,00	20,10
	4210	7.115,00	1.930,11	27,13
	4240	2.046,00	0,00	0,00
	4270	1.036,00	0,00	0,00
	4280	6.736,00	1.080,00	16,03
	4300	5.096,00	2.512,07	49,29
	4390	2.000,00	0,00	0,00
	4410	1.262,00	356,04	28,21
	4420	300,00	0,00	0,00
	4430	1.036,00	355,00	34,27
	4440	32.949,00	0,0	0,00
	4700	1.144,00	690,00	60,31
razem "rzeczówka"		65.879,00	7.912,22	12,01
OGÓLEM:		773.038,00	245.581,13	31,77

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 2018 roku wynosił: 707.159,00 zł co stanowi 91,48 % ogółu planowanych wydatków w bieżącym roku [707.159,- do 773.038,-]. natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2018 r. wynosi: 237.668,91 zł, co stanowi 96,78 % wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie [237.668,91 do 245.581,13].

2. Wykorzystano „wydatki rzeczowe” w wysokości: 7.912,22 zł to jest 3,22 % planowanych wydatków ogółem w 2018 r. [7.912,22 do 245.581,13] 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 - kształcenie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan 2018rok	wydatki do 31.03.2018r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4700	4.128,00	1.320,00	31,98

W rozdziale tym sfinansowano szkolenie pracowników zatrudnionych w centrum.

4. ROZDZIAŁ 85495 - pozostała działalność.

§	Plan 2018rok	wydatki do 31.03.2018r.	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. 2017.1189 ze zm.) odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów poradni na rok 2018. Naliczono środki funduszu zgodnie z art. 6 ust. 2 Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2017.2191 ze zm.).

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

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

• 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 31.03.2018 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2018r.	
	należności	zobowiązania
201	0,00	0,00
221	0,00	0,00
222	949,51	0,00
223	0,00	351.615,00
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	6,00
Razem	949,51	351.615,00

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **949,51 zł** dochody otrzymane za okres styczeń-marzec 2018 r. i przekazane do budżetu powiatu do 31.03.2018 r.

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – Rb - 27S dochody wykonane w wysokości: **1.019,15 zł**. Różnica w wysokości: 69,64 zł - dotyczy: odsetek bankowych za marzec 2018 r.= 58,64 zł oraz prowizji z tytułu terminowego przekazywania podatku do urzędu skarbowego w kwocie 11,00 zł

Dochody w wysokości **69,64 zł** zostały przekazane do budżetu powiatu 10.04.2018 r. (WB 32/2018 dowód księgowy nr 48/1-19/IV/18) w tym:

- 85495 § 0920 = 58,64 zł - odsetek bankowych za marzec 2018 r.;
- 85495 § 0970 = 11,00 zł – z tytułu terminowego przekazywania podatku do urzędu skarbowego;

Na koncie **223 – „rozliczenia wydatków budżetowych”** na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **351.615,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **280.216,32 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.

Wyjaśnienie ustne dotyczące należności i zobowiązań za I kwartał 2018 r.(w tym: dochodów przypisanych i otrzymanych do budżetu jednostki), złożyła główna księgowa jednostki Pani Anna Grzywacz.

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 30/2018 z dnia 31.03.2018 r. dowód księgowy nr 41/1-25/III/18] wynosi: **71.468,32 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:

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

**„Za zgodność
z dokumentem”**
18 MAJ 2018

Sekretarka
Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji
w Nowym Mieście Lubawskim
Anna Kalitka

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2018 r.
- Rb-28s - z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2018 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 8 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018.109 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 XL/292/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nowomiejskiego na rok 2018 – zmianą Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XLIV/317/2018 z dnia 22 marca 2018 r. 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 I kw. 2018 roku z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 31 marca 2018 roku.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2018 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 2018 rok w Powiatowym Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub ogółem w kwocie: **40.813,88 zł.**

Rozdział	Plan odpisu w 2008 r.		RAZEM plan 2018r.
	Nauczyciele	Pracownicy administracji i obsługi	
80147- BP	5.759,82	0,00	5.759,82
85406- PPP	25.919,20	5.335,47	31.254,67
85495-PPP	3.601,78	197,61	3.799,39
Razem PCRE:	35.280,80	5.533,08	40.813,88

- rozdział 80147 – w kwocie: **5.759,82 zł** w tym: dla 2,0 etatowych nauczycieli bibliotekarzy.
- rozdział 85406 - w kwocie: **31.254,67 zł** w tym – dla 9,0 etatów nauczycielskich w kwocie: 25.919,20 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 2).

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. 2017.1189 i 2203 ze zm.) i art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2018 – odpis dla nauczyciela w 2018 roku wynosi: od 01.01.2018 r. = **2.879,91 zł**, od 01.04.2018 r. = **2.900,20 zł**.
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika w 2018 r. - wynosi: **1.185,66 zł** (3.161,77 x 37,5%).

Do dnia 31 marca 2018 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 2018 r., wspólnego dla Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. i Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. (załącznik nr 3).

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 37/2018 z dnia 31.03.2018 r.- dowód księgowy nr 24/1/III/18, który wynosi: **687,74 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Wnioski:

- należy sporządzać comiesięczne zestawienie list płac= samokontrola;
- należy na bieżąco uaktualniać politykę rachunkowości;

Na tym czynności kontrolne zakończone.

Załączniki do protokołu:

1. pracownicy Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub.;
2. wyliczenie odpisu na ZFŚS na 2018 rok;
3. plan dochodów i wydatków zfsś na rok 2018.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lub. pod pozycją nr 2/2018.

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 25.04.2018 r.

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

18 MAJ 2018

„Za zgodność z dokumentem”

Sekretarka
Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji
w Nowym Mieście Lubawskim
Anna Kalitka 11

MR

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

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista do spraw kontroli
Barbara Bagińska

B. Bagińska
.....

KONTROLUJĄCY

Dyrektor Powiatowego
CENTRUM ROZWOJU EDUKACJI

Iwona Krajewska
.....
mgr. Iwona Krajewska

Główny Księgowy

Anna Grzywacz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr. Anna Grzywacz.....

KONTROLOWANI

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

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie
Tel. 56 /4724228, fax 56 /4724222

E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl
www.powiat-nowomiejski.pl

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

**"Za zgodność
z dokumentem"**
18 MAJ 2018

Sekretarka
Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji
w Nowym Mieście Lubawskim
Anna Kalitka
Anna Kalitka

ZAL. NR 1

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

Pracownicy

Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji

w Nowym Mieście Lubawskim

na dzień 31.03.2018 r.

PORADNIA

11 osób (w tym 1 osoba urlop rodzicielski) = 9,00 etatów

BIBLIOTEKA

2 osoby = 2,00 etaty

ADMINISTRACJA I OBSŁUGA

5 osób = 3,5 etatu

18.04.2018.

DYREKTOR POWIATOWEGO
CENTRUM ROZWOJU EDUKACJI

Iwona Krajewska
mgr Iwona Krajewska

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

„Za zgodność
z dokumentem”
18 MAJ 2018

Sekretarka
Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji
w Nowym Mieście Lubawskim
Anna Kalitka
Anna Kalitka

JD MB

ZAF. NR 2

Wyliczenie odpisu na 2018r.

85406

Planowany roczny odpis na ZFŚS pracowników administracji i obsługi

4,5 etat x 1 185,66 zł = 5 335,47 zł

Planowany roczny odpis na ZFŚS nauczycieli

9 etatów x 2 879,91 zł = 25919,198

Razem odpis 31254,67

nauczyciele emeryci 3601,78

admin-obst. Emeryci 197,61

85495 3799,39

Razem odpis 35054,06

80147

2x 2879,91 5759,82

$\Sigma = 110.813,88 \text{ zł}$

17.04.2018r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Czerwacz

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

"Za zgodność
z dokumentem"

Sekretarka
Powiatowego Centrum Rozwoju
w Nowym Mieście Lubawskim
Anna Kalitka

18 MAJ 2018

SK

PLAN FINANSOWY na 2018 r
Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
w Zespole Szkół im.C. K. Norwida w Nowym Miescie Lubawskim

Dochody		
Lp.	Wyszczególnienie	Plan w zł
1	Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym n.p.r.	15 753
2	Odpis na ZFSS (Zespół Szkół - 157 198,00 i PCRE - 40 815,00)	198 013
3	Splaty pożyczek	165 603
4	Odsetki bankowe	705
RAZEM		380 074

Wydatki		
Lp.	Wyszczególnienie	Plan w zł
1	Świadczenia urlopowe	52 432
2	Wycieczki pracownicze krajowe	0
3	Działalność kulturalno - oświatowa i sportowa oraz zakupy biletów	9 394
4	Wypoczynek w dni wolne od pracy (festyny, biesiady, majówki)	13 894
5	Imprezy okolicznościowe (choinki świąteczno-noworoczne dla dzieci pracowników, paczki świąteczne, spotkania świąteczne pracowników, Dnia Edukacji Narodowej)	7 539
6	Wypoczynek dzieci i młodzieży	2 220
7	Pomoc zwrotna (pożyczki) na cele mieszkaniowe	158 000
8	Inne świadczenia socjane (dopłaty do wypoczynku, świadczenia rzeczowe)	136 595
RAZEM		380 074

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

"Za zgodność
 z dokumentem"

18 MAJ 2018

Za zgodność kopii z oryginałem

Główny Księgowy
 mgr Anna Górska

Stwierdzam
 Nowe Miasto Lub. dn.

17 KWI. 2018

DYREKTOR
 ZESPÓŁU SZKÓŁ

mgr Barbara Piwowarska
 Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji
 w Nowym Miescie Lubawskim

Sekretarka

Anna Kalitka