

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku**, w dniach **30.09.2019 r. - 16.10.2019 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego OR.077.1.132.2018 z dnia 31.12.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019. 869) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2019.351 ze zm.).

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny- Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty w Olsztynie.

Nadzór administracyjny- Starosta Nowomiejski

Regon jednostki – 519457404

NIP jednostki: 877-10-02-076

Kontrolowana jednostka: **Zespół Szkół Zawodowych, 13-306 Kurzętnik**, ul. Grunwaldzka 49 /tel.56-4742887/ 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 V/ 45/2003 z dnia 14.02.2003 r. - ostatnia zmiana Uchwała Nr 15/2017 Rady Pedagogicznej przy Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 01 września 2017 roku.

Kierownik jednostki - **Katarzyna Trzaskalska** - powierzono stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku na okres od 01.07.2019 r. do 31.08.2023 r. Uchwałą Nr 21/151/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 czerwca 2019 roku.

Główny Księgowy – **Joanna Seroczyńska** zatrudniona na stanowisku głównego księgowego od dnia 03.01.2005 roku.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. Główny Księgowy – Joanna Seroczyńska;

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;
- **naliczenie wynagrodzenia dla nauczycieli i pozostałych pracowników wraz**

z pochodnymi na rok 2019

- rozrachunki i roszczenia - w sprawozdaniu finansowym za 2018 rok (bilans) i bieżącego roku;
- 3. Sprawozdawczość budżetowa.
- 4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2019 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2019 – 30.06.2019 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2019.511).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019. 869).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2019.351 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019.1843).
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2019.1352 ze zm.).
6. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. (Dz. U. 2019.1481 ze. zm.).
7. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j, z Dz. U. 2018.967 ze zm.)
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2019.1393 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. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U 2017.1911 ze zm.)
11. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2018.767)
12. Uchwała Nr XLVII/347/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie zasad przyznawania stypendium uczniom szkół, dla których organem prowadzącym jest Powiat Nowomiejski;
13. Uchwała Nr 10/87/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 11 marca 2019r. w sprawie przyjęcia planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli na rok 2019 oraz ustalenia maksymalnych kwot dofinansowania opłat za kształcenie
14. 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.
15. Uchwała Nr XL/298/2017 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 14 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia regulaminu określającego tryb i kryteria przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród.
16. Uchwała Nr 77/381/2016 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14 listopada 2016r. w sprawie przyznania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski;

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

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

1. Zarządzenie Nr 1/2019 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 2 stycznia 2019 roku w sprawie ustalenia zasad zaliczania wydatków do poszczególnych rozdziałów mających zastosowanie w prowadzeniu ksiąg rachunkowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
2. Zarządzenie Nr 16/2019 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 11 lipca 2019 roku w sprawie wprowadzenia zmian w załączniku do regulaminu w sprawie zasad wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń pracownikom niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
3. Zarządzenie Nr 5a/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 19 kwietnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości dla budżetu jednostki organizacyjnej samorządu terytorialnego Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku:
 - a. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia;
 - b. określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych zgodnie z załącznikiem nr 2 do Zarządzenia;
 - c. metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego zgodnie z załącznikiem nr 3 do Zarządzenia;
 - d. metod i terminów inwentaryzowania składników majątkowych zgodnie z załącznikiem nr 4 do Zarządzenia.
4. Zarządzenie Nr 6a/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 31 maja 2017 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych i Instrukcji kasowej, Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku;
5. Zarządzenie Nr 18/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 24 sierpnia 2015 roku w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
6. Nr 22/2016 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 8 listopada 2016 roku w sprawie realizacji wydatków o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art.4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
7. Zarządzenie Nr 6/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 22 kwietnia 2015 roku w sprawie realizacji wydatków o wartości przekraczającej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art.4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość budżetowa” firmy INFO-SYSTEM T i R. Groszek Legionowo. Listy płac i zestawienia wykonywane są metodą komputerową – program „Kadry, Płace, Zlecone” i „Arkusz Organizacyjny” firmy Wolters Kluwer S.A. w Warszawie.

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. Rejestry dochodów budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na obrotach dochodów z podziałem na klasyfikację wg §§/.
4. Rejestry wydatków budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na obrotach wydatków z podziałem na klasyfikację wg §§/.
5. Zestawienie obrotów i sald sporządzane na koniec każdego miesiąca.

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 czerwca 2019 roku.

Kontrolą objęto **50,82 %** wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe jednostki za I półrocze 2019 r. od nr 1/1/01/2019 do nr 851/1-57/06/2019.

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

Na dzień 30.06.2019 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

- **Dochody budżetowe.**

Ewidencja księgowa **dochodów budżetowych** w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Rozdział		§	Tytułem	Plan na 2019 rok	Przypis do 30.06.2019 r.	Wpływy do 30.06.2019 r.
1		2	3	4	5	6
		0690	Wpływy z różnych opłat	700,00	211,00	211,00
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	5.257,00	3.402,44	3.402,44
1		0920	Pozostałe odsetki	5.000,00	3.740,72	2.457,01
	80130	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań	3.919,00	3.919,48	3.919,48
2		0970	Wpływy z różnych dochodów	1.300,00	717,61	717,61
80130			razem	16.176,00	11.991,25	10.707,54
1	80195 „ERASMUS +”	0920	Pozostałe odsetki	75,00	87,97	87,97
2	80195 Program „CET”	0920	Pozostałe odsetki	95,00	90,10	90,10
80195			razem	170,00	178,07	178,07
OGÓŁEM				16.346,00	12.169,32	10.885,61

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych oraz analizy zaksięgowanych dochodów w Starostwie Powiatowym ustalono, że dochody jednostki odprowadzane są systematycznie i terminowo na konto budżetu powiatu.

Kontroli poddano poprawność naliczania dochodów i stosowania klasyfikacji budżetowej w badanym okresie.

W rozdziale 80130 - dochody w wysokości: 10.707,54 zł:

1. **Wpływy z różnych opłat - § 0690** – księgowane są dochody za wydane duplikaty legitymacji szkolnych i świadectw. Do 30.06.2019 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **211,00 zł**.
2. **Wpływy z najmu i dzierżawy - § 0750** - księgowane są dochody za wynajem pomieszczeń szkolnych. Do 30.06.2019 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **3.402,44 zł**.
3. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2019 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.457,01 zł**.
4. **Wpływy z tytułu kar i odszkodowań - § 0950** - księgowane są dochody z tytułu wpłat odszkodowań od ubezpieczycieli. Do 30.06.2019 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **3.919,48 zł**.
5. **Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z pobieranej opłaty:
 - a. 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz
 - b. 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowych z ZUS.

Do 30.06.2019 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **717,61 zł**.

Podstawa prawna:

1. *Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (Dz.U. 2017. 201) 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. 2015. 2154 ze zm.)*
2. *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).*

W rozdziale 80195 - dochody w wysokości: 87,97 zł: (program ERASMUS+)

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta prowadzonego na potrzeby projektu. Do 30.06.2019 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie **87,97 zł**.

W rozdziale 80195 - dochody w wysokości: 90,10 zł: (program CET)

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta prowadzonego na potrzeby projektu. Do 30.06.2019 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie **90,10 zł**.

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco. *Nieprawidłowości nie stwierdzono.*

• **Wydatki budżetowe**

W badanym okresie tj. od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie: **3.304.714,65 zł łącznie z 2 projektami** (51,86 % do planu) w tym: **płace i pochodne w kwocie: 2.715.509,15 złotych, co stanowi: 82,17 %** ogółu [2.715.509,15 do 3.304.714,65] wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30.06.2019 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości:
: **3.855.370,93 zł** [3.789.158,- + 37.864,72 projekt ERASMUS+ + 28.348,21 projekt CET] to jest 60,50
% planowanych [6.372.571,-] na ten rok wydatków.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I półroczu 2019 roku.

rozdział		§4010/3020	§4040	§4110/4117	§4120/4127	RAZEM:
1	80115	1.221.985,62	173.112,34	233.484,00	28.789,10	1.657.371,06
2	80117	471.294,68	47.311,86	86.705,84	10.689,45	616.001,83
3	80130	223.119,28	61.939,82	47.845,29	5.901,88	338.806,27
4	80152	72.557,62	13.150,38	14.319,13	1.762,86	101.789,99
Razem szkoły:		1.988.957,20	295.514,40	382.354,26	47.143,29	2.713.969,15
5	80195 Erasmus+	0,00	0,00	1.347,02	191,98	1.539,00
6	80195 „CET”	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem projekty:		0,00	0,00	1.347,02	191,98	1.539,00
OGÓŁEM:		1.988.957,20	295.514,40	383.701,28	47.335,27	2.715.508,15

W Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku na dzień kontroli - 30.09.2019 roku zatrudnionych jest **84 pracowników [81,72 etatu]**, w tym: (załącznik nr 1)

- 71 nauczycieli [69,97 etatu] w tym:
 - 3 etaty - Dyrektor i 2 wicedyrektorzy;
 - 61,47 etatu nauczyciele – pełno i niepełnozatrudnieni;
 - 3 etaty - 4 pedagogów;
 - 2,5 etatu: kierownik kształc. zawod.(1), doradca zawodowy (1), bibliotekarze (2),
- 6 pracowników administracji [6,0 etatów];
- 7 pracowników obsługi [5,75 etatu].

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o 9 rozdziałów:

1. 80115 – technika;
2. 80117 – branżowe szkoły I i II stopnia;
3. 80130 - szkoły zawodowe
4. 80146 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli
5. 80152 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki w liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych
6. 80195 - odpis na zfs (emeryci i renciści);
7. 80195 - projekt UE „Erasmus+”
8. 80195 -,Projekt UE „CET”
9. 85416 – pomoc materialna dla uczniów,
w których to dysponowano następującymi środkami :

lp	Rozdział	Plan 2019 roku	Wykonanie do dnia 30.06.2019 r.	% wykonania (4:3)
1	2	3	4	5
1	80115 - technika	3.318,611,00	1.942.646,41	58,54
2	80117 - branżowe	914.465,00	725.996,85	79,39
3	80130 - zawodowe	1.176.270,00	391.586,98	33,29
4	80146 – szkol.pracow.	27.689,00	25.671,95	92,72
5	80152 – specj.nauka	834.236,00	131.785,26	15,80
6	80195 - odpis zfs	23.087,00	17,315,01	75,00

7	80195 - proj. Erasmus+	40.444,00	37.863,98	93,62
8	80195 – proj. CET	34.269,00	28.348,21	82,72
Razem: 80195		97.800,00	83.527,20	85,41
9	85415 – pomoc ucz.	3.500,00	3.500,00	100,00
RAZEM		6.372.571,00	3.304.714,65	51,86

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe od nr 1/1/01/2019 do nr 851/1-57/06/2019 związane z wydatkami bieżącymi za okres od 01.01.2019 r. do 30.06. 2019 r.

Umieszczone zapisy w księdze głównej są oddzielne dla 4 rachunków bankowych, a dowody księgowe dotyczą realizacji:

- o budżetu jednostki – dochody i wydatki budżetowe,
- o program unijny: „Erasmus+” woda - dochody i wydatki
- o program unijny „CET” Centrum Edukacji Technicznej - dochody i wydatki
- o zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ustalono Zarządzeniem Nr 1/2019 Dyrektora ZSZ w Kurzętniku, ogólne zasady zaliczania wydatków do poszczególnych rozdziałów mających zastosowanie w prowadzeniu ksiąg rachunkowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku w roku 2019, w tym:

- rozdział 80115 –technika = 61,45%;
- rozdział 80117 – szkoły branżowe I i II stopnia -= 23,70%;
- rozdział 80130 – szkoły zawodowe = 11,22 %;
- rozdział 80152 – uczniowie z niepełnosprawnością =3,63 % (załącznik nr 4)

Struktura wydatków w I półroczu 2019 roku przedstawia się następująco:

1. ROZDZIAŁ 80115 - technika

§	Plan 2019 roku	wydatki do 30.06.2019 r.	Struktura w %
1	2	3	4
3020	130.570,00	73.987,02	56,66
4010	2.006.390,00	1.147.998,60	57,22
4040	173.113,00	173.112,34	100,00
4110	443.442,00	233.484,00	52,65
4120	63.201,00	28.789,10	45,55
<i>Razem płace i pochodne:</i>	2.816.716,00	1.657.371,06	58,84
4170	6.286,00	5.757,28	91,59
4210	63.331,00	28.624,28	45,20
4240	41.006,00	16.447,14	40,11
4260	70.982,00	30.099,73	42,40
4270	46.001,00	44.168,09	96,02
4280	2.343,00	0,00	0,00
4300	134.369,00	62.774,89	46,72
4360	3.368,00	1.694,92	50,32
4410	1.462,00	1.403,46	96,00
4420	1.172,00	0,00	0,00
4430	4.100,00	1.787,58	43,60
4440	116.873,00	87.654,21	75,00
4520	8.259,00	4.129,44	50,00
4700	2.343,00	734,33	31,34

Razem wydatki rzeczowe:	501.895,00	285.275,35	56,84
OGÓŁEM:	3.318.611,00	1.942.646,41	58,54

Rozliczenie środków budżetowych w rozdziale 80115, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku, przedstawia się następująco:

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,
- § 3020 – dodatki wiejskie, w stosunku do planowanych wydatków jednostki w 2019 roku wynosi: **44,20 %** [2.816.716,- do 6.372.571,-] .

Wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2019 r. zrealizowano w **50,15 %** [1.657.371,06 do 3.304.714,65] w stosunku do wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie.

2. Planowany udział wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2019 rok w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku wynosi: **7,88%** [501.895,- do 6.372.571,-]

Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w jednostce, w I półroczu 2019 r. zrealizowano w **8,63 %** [285.275,35 do 3.304.714,65]

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

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto z wypłaconą „13” na dzień **31.08.2019 roku**, na **1 etat w technikum** wynosi: **4.997,75 zł** [śr. płaca z 8 m-cy: (1.592.624,06/8) =199.078,00 zł + śr.„13” za 2018 r.: (173.112,34/12) =14.426,03 zł razem m-c = 213.504,03/42,72 et.] (zał Nr 1a)

2. ROZDZIAŁ 80117 - branżowe szkoły I i II stopnia

§	Plan 2019 roku	wydatki do 30.06.2019 r.	Struktura w %
1	2	3	4
3020	35.685,00	28.535,27	79,96
4010	530.340,00	442.759,41	83,49
4040	47.312,00	47.311,86	100,00
4110	121.193,00	86.705,84	71,54
4120	17.273,00	10.689,45	61,89
<i>Razem płace i pochodne:</i>	751.803,00	616.001,83	81,94
4170	2.481,00	2.220,46	89,50
4210	17.580,00	11.039,81	62,80
4240	11.207,00	6.343,32	56,60
4260	20.493,00	11.608,84	56,65
4270	17.544,00	17.034,73	97,10
4280	640,00	0,00	0,00
4300	40.885,00	24.210,99	59,22
4360	921,00	653,70	70,98
4410	570,00	511,46	89,73
4420	320,00	0,00	0,00
4430	1.120,00	689,43	61,56
4440	45.076,00	33.806,42	75,00
4520	3.185,00	1.592,64	50,00
4700	640,00	283,22	44,25

Razem wydatki rzeczowe:	162.662,00	109.995,02	67,62
OGÓŁEM:	914.465,00	725.996,85	79,39

Rozliczenie środków budżetowych **w rozdziale 80117**, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku, przedstawia się następująco:

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,
- § 3020 – dodatki wiejskie w stosunku do planowanych wydatków jednostki w 2019 roku wynosi: **11,80 %** [751.803 do 6.372.571,-] .

Wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2019 r. zrealizowano w **18,64 %** [616.001,83 do 3.304.714,65] w stosunku do wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie.

2. Planowany udział **wydatków rzeczowych** w stosunku do ogólnego planu na 2019 rok w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku wynosi: **2,55 %** [162.662,- do 6.372.571,-]

Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w jednostce, w I półroczu 2019 r. zrealizowano w **3,33 %** [109.995,02 do 3.304.714,65]

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

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto z wypłatą „13” na dzień **31.08.2019 roku**, na **1 etat w branżowych szkołach I i II stopnia** wynosi: **4.898,24 zł** [śr. płaca z 8 m-cy: (614.242,32/8) =76.780,29 zł + śr.„13” za 2018 r.: (47.311,86/12)= 3.942,66 zł razem m-c = 80.722,95/16,48 et.] (załącznik Nr 1a)

3. ROZDZIAŁ 80130 - szkoły zawodowe

§	Plan 2019 roku	wydatki do 30.06.2019 r.	Struktura w %
1	2	3	4
3020	41.344,00	13.509,10	32,67
4010	674.135,00	209.610,18	31,09
4040	61.940,00	61.939,82	100,00
4110	148.703,00	47.845,29	32,18
4120	20.620,00	5.901,88	28,62
Razem płace i pochodne:	946.742,00	338.806,27	35,79
4170	1.677,00	1.051,15	62,68
4210	19.847,00	5.726,42	28,85
4240	13.093,00	3.003,01	22,94
4260	20.352,00	5.495,83	27,00
4270	100.910,00	8.064,53	7,99
4280	838,00	0,00	0,00
4300	45.526,00	11.461,86	25,18
4360	1.205,00	309,46	25,68
4410	508,00	449,47	88,48
4420	419,00	0,00	0,00
4430	1.467,00	326,39	22,25
4440	21.340,00	16.004,56	75,00

4520	1.508,00	753,96	50,00
4700	838,00	134,07	16,00
<i>Razem wydatki rzeczowe:</i>	229.528,00	52.780,71	23,00
OGÓŁEM:	1.176.270,00	391.586,98	33,29

Rozliczenie środków budżetowych w rozdziale 80130 w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku, przedstawia się następująco:

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,
- § 3020 – dodatki wiejskie, w stosunku do planowanych wydatków jednostki w 2019 roku wynosi: **14,86 %** [946.742,- do 6.372.571,-] .

Wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2019 r. zrealizowano w **10,25 %** [338.806,27 do 3.304.714,65] w stosunku do wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie.

2. Planowany udział wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2019 rok w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku wynosi: **3,60 %** [229.528,- do 6.372.571,-]

Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w jednostce, w I półroczu 2019 r. zrealizowano w **1,60 %** [52.780,71 do 3.304.714,65]

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

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto z wypłatą „13” na dzień **31.08.2019 roku**, na **1 etat w szkołach zawodowych** wynosi: **5.321,90 zł** [śr. płać z 8 m-cy: (290.793,20/8) =36.349,15 zł + śr. „13” za 2018 r.(61.939,82/12) =5.161,65 zł razem m-c = 41.510,80/7,8 et.]
(załącznik Nr 1a)

4. ROZDZIAŁ 80146 - kształcenie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan 2019 roku	wydatki do 30.06.2019 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4700	27.689,00	25.671,95	92,72

W rozdziale tym pokryto koszty szkolenia nauczycieli oraz przeprowadzono szkolenie Rady Pedagogicznej. Plan w tym rozdziale wynosi: 27.689,00 zł co stanowi: **0,43 %** [do 6.372.571,-] ogółu planowanych wydatków jednostki, natomiast wydatki w stosunku do wszystkich wydatków w jednostce w I półroczu 2019 r. zrealizowano w **0,78 %** ogółu wydatków jednostki [25.671,95 do 3.304.714,65] .

5. ROZDZIAŁ 80152 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 1/2019 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 2 stycznia 2019 roku w sprawie ustalenia zasad zaliczania wydatków do poszczególnych rozdziałów

mających zastosowanie w prowadzeniu ksiąg rachunkowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku - ogólna liczba uczniów = 633 osoby w tym:

- a. w Technikach – rozdział 80115 = 389 osób;
- b. w Branżowych szkołach (I kl. ZSZ i KKZ) – rozdział 80117 = 150 osób;
- c. w szkołach zawodowych (II i III kl. ZSZ) – rozdział 80130 = 71 uczniów;
- d. **uczniów z niepełnosprawnością- rozdział 80152 = 23 osób.**

§	Plan 2019 roku	wydatki do 30.06.2019 r.	Struktura w %
1	2	3	4
3020	15.292,00	4.370,58	28,58
4010	686.386,00	68.187,04	9,93
4040	13.151,00	13.150,38	100,00
4110	44.534,00	14.319,13	32,15
4120	6.922,00	1.762,86	25,47
<i>Razem płace i pochodne:</i>	766.285,00	101.789,99	13,28
4170	456,00	340,11	74,59
4210	8.239,00	2.452,37	29,77
4240	3.294,00	2.972,43	90,24
4260	12.162,00	1.778,07	14,62
4270	6.348,00	4.409,11	69,46
4280	179,00	0,00	0,00
4300	21.044,00	4.372,16	20,78
4360	256,00	100,13	39,11
4410	8.000,00	8.000,00	100,00
4420	89,00	0,00	0,00
4430	313,00	105,60	33,74
4440	6.904,00	5.177,95	75,00
4520	488,00	243,96	49,99
4700	179,00	43,38	24,23
<i>Razem wydatki rzeczowe:</i>	67.951,00	29.995,27	44,14
OGÓŁEM:	834.236,00	131.785,26	15,80

Rozliczenie środków budżetowych **w rozdziale 80152** w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku, przedstawia się następująco:

1. Planowany udział **wydatków na płace i pochodne** w tym rozdziale t.j.: § 4010 – płace, § 4110 – składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 – składek na Fundusz Pracy oraz § 3020 – dodatki wiejskie, do planowanych wszystkich wydatków jednostki, w 2019 roku wynosi: **12,02 %** [766.285,- do 6.372.571,-].

Wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2019 r. zrealizowano w **3,08%** [101.789,99 do 3.304.714,65] w stosunku do wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie.

2. Planowany udział **wydatków rzeczowych** w tym rozdziale, w stosunku do ogólnego planu na 2019 rok w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku wynosi: **1,07 %** [67.951,- do 6.372.571,-]

Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w I półroczu 2019 r. zrealizowano w **0,91%** [29.995,27 do 3.304.714,65] do wszystkich wydatków jednostki w badanym okresie.

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto z wypłaconą „13” na dzień **31.08.2019 roku**, na **1 etat w szkole specjalnej troski** wynosi: **5.101,54 zł** [śr. płaca z 8 m-cy:(94.080,15/8)]

=11.760,02 zł + śr.,13”za 2018 r.(13.150,38/12)=1.095,87 zł razem m-c =12.855,89/2,52 etaty]
(załącznik Nr 1a)

6. ROZDZIAŁ 80195 - pozostała działalność

§	Plan 2019 roku	wydatki do 30.06.2019 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4440	23.087,00	17.315,01	75,00

W rozdziale tym naliczono zgodnie z art. 53 ust. 2 Ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982 r. (t.j. Dz.U.2018.967 ze zm.) odpis na ZFŚS dla emerytów i rencistów ZSZ w Kurzętniku na rok 2019. Przekazano do 30 czerwca 2019 r. na konto bankowe zfs 75% planowanych środków zgodnie z art. 6 Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2019.1352 ze zm.)

7. ROZDZIAŁ 80195 -Projekt „ERASMUS+”

§	Plan 2019 roku	wydatki do 30.06.2019 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4117	1.348,00	1.347,02	99,93
4127	192,00	191,98	99,99
4177	7.836,00	7.836,00	100,00
4217	2.618,00	39,96	1,53
4307	28.121,00	28.120,02	100,00
4437	329,00	329,00	100,00
Razem 80146	40.444,00	37.863,98	93,62

Projekt „Erasmus+” finansowany częściowo ze środków Unii Europejskiej pod tytułem: „The Many Faces of Water – a holistic approach to the vital element of life”.

Projekt trwał od 01.09.2016 roku – 31.08.2019 roku.

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe od nr 1/1/01/2019 do nr 43/1-5/06/2019 związane z wydatkami bieżącymi za okres od 01.01.2019 r. do 30.06. 2019 r.

W kontrolowanym okresie wykorzystano środki w wysokości 37.863,98 zł, co stanowi: **1,15%** [37.863,98 do 3.304.714,65] wszystkich wydatkowanych środków w I półroczu 2019 roku w jednostce.

Powyższy projekt został zakończony z dniem 31 sierpnia 2019 roku. Odsetki bankowe za VI.2019 r. w wysokości: 5,50 zł przekazano do budżetu starostwa w dniu 05 lipca 2019 r. i saldo konta tego projektu na dzień 31.08.2019 roku wynosi: 0,74 zł, które po zatwierdzeniu i zakończeniu projektu – uchwałą Zarządu Powiatu zostaną zwrócone do budżetu jst. (załącznik nr 2).

Od 01 września 2019 roku przystąpiono do nowego projektu w ramach programu ERASMUS + pod nazwą: „Zawodowiec – Europejczyk”, który potrwa do 31.08.2021 roku.

8. ROZDZIAŁ 80195 -Projekt „CENTRUM EDUKACI TECHNICZNEJ”

§	Plan 2019 roku	wydatki do 30.06.2019r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4217	5.591,00	5.590,92	100,00

4247	19.526,00	19.525,99	100,00
4249	2.971,00	2.642,30	88,94
4307	496,00	496,00	100,00
4707	5.685,00	93,00	1,64
Razem 80146	34.269,00	28.348,21	82,72

Projekt „Centrum Edukacji Technicznej” pod tytułem: „Specjalizacje dla potrzeb rynku pracy” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020.

Projekt trwał od dnia 01.07.2017 r. - 30.06.2019 roku.

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe od nr 1/1/01/2019 do nr 35/1-4/06/2019 związane z wydatkami bieżącymi za okres od 01.01.2019 r. do 30.06. 2019 r.

W kontrolowanym okresie wykorzystano środki w wysokości 28.348,21 zł, co stanowi: **0,86 %** [28.348,21 do 3.304.714,65] wszystkich wydatkowanych środków w I półroczu 2019 roku w jednostce.

Powyższy projekt został zakończony z dniem 30 czerwca 2019 roku. Odsetki bankowe za V.2019 r. w wysokości: 7,11 zł przekazano do budżetu starostwa w dniu 07.06.2019 r. i saldo konta tego projektu na ten dzień wynosi: 0,00 zł (załącznik nr 3).

9. ROZDZIAŁ 85415 - pomoc materialna dla uczniów

§	Plan 2019 roku	wydatki do 30.06.2019 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
3240	3.500,00	3.500,00	100,00

W rozdziale tym wypłacono stypendia uczniom z najlepszą średnią, dojeżdżającym do szkoły.

Wszystkie skontrolowane dowody księgowe za I półrocze bieżącego roku, były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez osoby upoważnione. Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania dowodu: tj. z rachunku budżetu jednostki/z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych/ projektu oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

○ **Naliczenie wynagrodzenia dla nauczycieli i pozostałych pracowników wraz z pochodnymi na rok 2019**

Plan finansowy na 2019 rok

80115 - technika = środki na płace i pochodne wynosi: **2.816.716,00 zł** w tym:

- §3020 - wynagrodzenie osobowe nie zalicz. do wynagr. wynosi: **130.570,00 zł**;
- §4010 - wynagrodzenie osobowe wynosi: **2.006.390,00 zł**;
- §4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosi: **173.113,00 zł**;
- §4110 - składki na ubezpieczenia społeczne wynosi: **443.442,00 zł**;
- §4120 - składka na fundusz pracy wynosiła: **63.201,00 zł.** (załącznik nr 4);

80117 – branżowe szkoły I i II stopnia= środki na płace i pochodne wynosi: **751.803,00 zł** w tym:

- §3020 - wynagrodzenie osobowe nie zalicz. do wynagr. wynosi: **35.685,00 zł**;

- §4010 - wynagrodzenie osobowe wynosi: **530.340,00 zł**;
- §4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosi: **47.312,00 zł**;
- §4110 - składki na ubezpieczenia społeczne wynosi: **121.193,00 zł**;
- §4120 - składka na fundusz pracy wynosiła: **17.273,00 zł.** (załącznik nr 4);

80130 - szkoły zawodowe = środki na płace i pochodne wynosi: **946.742,00 zł** w tym:

- §3020 - wynagrodzenie osobowe nie zalicz. do wynagr. wynosi: **41.344,00 zł**;
- §4010 - wynagrodzenie osobowe wynosi: **674.135,00 zł**;
- §4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosi: **61.940,00 zł**;
- §4110 - składki na ubezpieczenia społeczne wynosi: **148.703,00 zł**;
- §4120 - składka na fundusz pracy wynosiła: **20.620,00 zł.** (załącznik nr 4)

80152 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki = środki na płace i pochodne wynosi: **766.285,00 zł** w tym:

- §3020 - wynagrodzenie osobowe nie zalicz. do wynagr. wynosi: **15.292,00 zł**;
- §4010 - wynagrodzenie osobowe wynosi: **686.386,00 zł**;
- §4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosi: **13.151,00 zł**;
- §4110 - składki na ubezpieczenia społeczne wynosi: **44.534,00 zł**;
- §4120 - składka na fundusz pracy wynosiła: **6.922,00 zł.** (załącznik nr 4)

Z analizy przedłożonych dokumentów – zestawienia wynagrodzeń - na dzień 30 września 2019 roku uwzględniając zmiany w tym zakresie w ciągu roku, płace i pochodne w 2019 roku przedstawiają się następująco:

80115 - technika

Wyliczenie godzin ponadwymiarowych na podstawie list płac wypłaconych nauczycielom za okres IX.2019 r.= 64 nauczycieli przepracowało 1548 godzin ponadwymiarowych na kwotę: 71.681,31 zł x 4 (IX-XII.2019) = **286.725,24 zł.** W tym 80115 technika = **176.192,66 zł** (złącznik nr 6).

Ponadto zaplanowano w 2019 roku wypłatę nagrody jubileuszowej dla 7 nauczycieli zespołu w kwocie: 35.933,99 zł + 3 pracowników administracji i obsługi w kwocie: 8.779,75 zł = razem: 44.713,74 zł. w tym 80115 technika = **6.749,48 zł** (złącznik nr 6);

§3020 - wynagrodzenie osobowe niezalicz. do wynagrodzeń zaplanowano w wysokości: **155.671,05 zł**;

W tym: wypłacone do VIII.2019 r. = 94.732,17 zł. + zaplanowane IX-XII.2019 r.= 60.938,88 zł

§4010 - wynagrodzenie zaplanowane na 2019 rok w wysokości: **2.576.873,00 zł**;

w tym: płace wypłacone do VIII.2019r. = 1.592.624,06 zł ;
planowane płace IX-XII.2019 r. = 675.295,34 zł;
planowane nadgodziny IX-XII.2019 r.= 176.192,66 ;
planowane place admin.obsł IX-XII.2019 r. = 98.863,65 zł ;
wypłacone nagrody n-li = 17.768,27 zł;
planowane nagrody jubileuszowe IX-XII.2019 r. = 6.749,48 zł;
wypłacona odprawa emerytalna = 9.379,54 zł (złącznik nr 5, 6);

§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 rok –wypłacono w wysokości:

173.112,34 zł (załącznik nr 7).

§4110 - składka na ubezpieczenia społeczne = **458.464,20 zł**;

w tym: odprowadzona do VIII. 2019 r = 281.568,99 zł,
planowane za IX-XII.2019 r. (płace n-li: 675.295,34+ nadgodz: 176.192,66 + płace adm.obstł. 98.863,65+ nagrody n-li:17.768,27+ dod.wiejski 60.938,88) = 1.029.058,80 zł x 17,19% = 176.895,21 zł.

§ 4120 - składka na Fundusz Pracy] = **59.572,30 zł** ;

w tym: odprowadzona do VIII. 2019 r = 34.360,36 zł,
planowane za IX-XII.2019 r. = 1.029.058,80 x 2,45% = 25.211,94 zł (złącznik nr 5, 6).

Łączny plan na wynagrodzenia i pochodne dla 50,21 etatów zatrudnionych w technikum zaplanowano w wysokości: **3.423.692,89 zł** (zatwierdzono plany na kwotę: 2.816.716,00 zł >brak = 606.977,00 zł)

80117 – branżowe szkoły I i II stopnia

Wyczenie godzin ponadwymiarowych na podstawie list płac wypłaconych nauczycielom za okres IX.2019 r.= 64 nauczycieli przepracowało 1548 godzin ponadwymiarowych na kwotę: 71.681,31 zł x 4 (IX-XII.2019) = 286.725,24 zł. W tym **80117 branżowe szkoły** = **67.953,88 zł** (złącznik nr 6);

Ponadto zaplanowano w 2019 roku wypłatę nagrody jubileuszowej dla 7 nauczycieli zespołu w kwocie: 35.933,99 zł + 3 pracowników administracji i obsługi w kwocie: 8.779,75 zł = razem: 44.713,74 zł. W tym **80117 szkoły branżowe** = **2.603,13 zł** (złącznik nr 6);

§3020 - wynagrodzenie osobowe niezalicz. do wynagrodzeń zaplanowano w wysokości: **60.039,11 zł**;

W tym: wypłacone do VIII.2019 r. = 36.536,24 zł. + zaplanowane IX-XII.2019 r.= 23.502,87zł;

§4010 - wynagrodzenie zaplanowane na 2019 rok w wysokości: **993.846,87 zł**;

w tym: płace wypłacone do VIII.2019r. = 614.242,32 zł ;
planowane płace IX-XII.2019 r. = 260.447,51 zł;
planowane nadgodziny IX-XII.2019 r.= 67.953,88 zł;
planowane płace admin.obstł IX-XII.2019 r. = 38.129,67 zł;
wypłacone nagrody n-li = 6.852,86 zł;
planowane nagrody jubileuszowe IX-XII.2019 r. = 2.603,13 zł;
wypłacona odprawa emerytalna = 3.617,50 zł (złącznik nr 5, 6);

§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 rok –wypłacono w wysokości:

47.311,86 zł (załącznik nr 7).

§4110 - składka na ubezpieczenia społeczne = **176.820,20 zł**;

w tym: odprowadzona do VIII. 2019 r = 108.595,36 zł,
planowane za IX-XII.2019 r. (płace n-li. 260.447,51+ nadgodz. 67.953,88 + płace adm.obstł. 38.129,67+ nagrody n-li:6.852,86+ dod.wiejski. 23.502,87) = 396.886,79 x 17,19% = 68.224,84 zł.

§ 4120 - składka na Fundusz Pracy] = **22.975,81 zł**

w tym: odprowadzona do VIII. 2019 r = 13.252,08 zł,
planowane za IX-XII.2019 r. $396.886,79 \times 2,45\% = 9.723,73 \text{ zł}$ (złącznik nr 5, 6).

Łączny plan na wynagrodzenia i pochodne dla 19,35 etatów zatrudnionych w szkołach branżowych zaplanowano w wysokości: **1.300.993,85 zł** (zatwierdzono plany na kwotę: 751.803,00 zł >brak = 549.191,00 zł)

80130 – szkoły zawodowe

Wyczenie godzin ponadwymiarowych na podstawie list płac wypłaconych nauczycielom za okres IX.2019 r.= 64 nauczycieli przepracowało 1548 godzin ponadwymiarowych na kwotę: 71.681,31 zł x 4 (IX-XII.2019) = 286.725,24 zł. W tym 80130 szkoły zawodowe = 32.170,57 zł.(złącznik nr 6)

Ponadto zaplanowano w 2019 roku wypłatę nagrody jubileuszowej dla 7 nauczycieli zespołu w kwocie: 35.933,99 zł + 3 pracowników administracji i obsługi w kwocie: 8.779,75 zł = razem: 44.713,74 zł. W tym 80130 szkoły zawodowe = 1.232,37 zł. (złącznik nr 6);

§3020 - wynagrodzenie osobowe niezalicz. do wynagrodzeń zaplanowano w wysokości:

28.423,58 zł;

W tym: wypłacone do VIII.2019 r. = 17.296,91 zł. + zaplanowane IX-XII.2019 r.= 11.126,67 zł.

§4010 - wynagrodzenie zaplanowane na 2019 rok w wysokości: **470.504,72 zł**;

w tym: płace wypłacone do VIII.2019r. = 290.793,20 zł ;

planowane płace IX-XII.2019 r. = 123.300,47 zł ;

planowane nadgodziny IX-XII.2019 r.= 32.170,57 zł;

planowane place admin.obst IX-XII.2019 r. = 18.051,26 zł;

wypłacone nagrody n-li = 3.244,26 zł;

planowane nagrody jubileuszowe IX-XII.2019 r. = 1.232,37 zł;

wypłacona odprawa emerytalna = 1.712,59 zł (złącznik nr 5, 6);

§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 rok –wypłacono w wysokości:

61.939,82 zł (załącznik nr 7).

§4110 - składka na ubezpieczenia społeczne = **83.709,82 zł**;

w tym: odprowadzona do VIII. 2019 r = 51.410,97 zł,

planowane za IX-XII.2019 r. (płace n-li. 123.300,47+ nadgodz. 32.170,57 + place adm.obst.

18.051,26 + nagrody n-li:3.244,26+ dod.wiejski 11.126,67) = 187.893,23 x 17,19% =

32.298,85 zł.

§ 4120 - składka na Fundusz Pracy] = **10.877,15 zł**;

w tym: odprowadzona do VIII. 2019 r = 6.273,77 zł,

planowane za IX-XII.2019 r. 187.893,23 x 2,45% = 4.603,38 zł (złącznik nr 5, 6).

Łączny plan na wynagrodzenia i pochodne dla 9,16 etatów zatrudnionych w szkołach zawodowych zaplanowano w wysokości: **655.455,09 zł** (zatwierdzono plany na kwotę: 946.742,00,00 zł >rezerwa = 291.287,00 zł)

80152 - zadania wymagające stosowania specjalnej

organizacji nauki

Wyliczenie godzin nadwymiarowych na podstawie list płac wypłaconych nauczycielom za okres IX.2019 r. = 64 nauczycieli przepracowało 1548 godzin nadwymiarowych na kwotę: 71.681,31 zł x 4 (IX-XII.2019) = 286.725,24 zł. W tym 80152 szkoła specjalnej organ. = 10.408,13 zł (złącznik nr 6).

Ponadto zaplanowano w 2019 roku wypłatę nagrody jubileuszowej dla 7 nauczycieli zespołu w kwocie: 35.933,99 zł + 3 pracowników administracji i obsługi w kwocie: 8.779,75 zł = razem: 44.713,74 zł. W tym 80152 szkoła specjalnej troski = 398,71 zł (złącznik nr 6).

§3020 - wynagrodzenie osobowe niezalicz. do wynagrodzeń zaplanowano w wysokości:

9.195,88 zł;

W tym: wypłacone do VIII.2019 r. = 5.596,06 zł. + zaplanowane IX-XII.2019 r. = 3.599,82 zł

§4010 - wynagrodzenie zaplanowane na 2019 rok w wysokości: 152.222,12 zł;

w tym: płace wypłacone do VIII.2019r. = 94.080,15 zł ;
planowane płace IX-XII.2019 r. = 39.891,33 zł;
planowane nadgodziny IX-XII.2019 r. = 10.408,13 zł;
planowane płace admin.obst IX-XII.2019 r. = 5.840,12 zł;
wypłacone nagrody n-li = 1.049,61 zł;
planowane nagrody jubileuszowe IX-XII.2019 r. = 398,71 zł;
wypłacona odprawa emerytalna = 554,07 zł (złącznik nr 5, 6);

§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 rok –wypłacono w wysokości:

13.150,38 zł (załącznik nr 7).

§4110 - składka na ubezpieczenia społeczne = 27.082,60 zł;

w tym: odprowadzona do VIII. 2019 r = 16.632,97 zł,
planowane za IX-XII.2019 r. (płace n-li. 39.891,33+ nadgodz. 10.408,13+ płace adm.obst. 5.840,12+ nagrody n-li:1.049,61+ dod. wiejski 3.599,82) = 60.788,98 x 17,19% = 10.449,63zł.

§ 4120 - składka na Fundusz Pracy] = 3.519,08 zł

w tym: odprowadzona do VIII. 2019 r = 2.029,75 zł,
planowane za IX-XII.2019 r. = 60.788,98 x 2,45% = 1.489,33 zł (złącznik nr 5, 6).

Łączny plan na wynagrodzenia i pochodne dla 3,0 etatów zatrudnionych w szkole specjalnej troskizaplanowano w wysokości: 205.170,09 zł (zatwierdzono plany na kwotę: 766.285,00 zł >rezerwa = 561.115,00 zł)

Planowane wynagrodzenia osobowe i pochodne oraz wypłacone dodatkowe wynagrodzenie roczne z pochodnymi za 2018 r. są naliczone szczegółowo dla każdego pracownika z uwzględnieniem zmiany stażu i wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w bieżącym roku .

- **Rozrachunki i roszczenia**

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku 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 w kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2018 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.12.2018r.	
	Należności WN	Zobowiązania MA
201	0,00	0,00
221	0,00	0,00
222	0,00	0,00
223	0,00	0,00
225	0,00	0,00
229	0,00	57.086,53
231	0,00	295.514,40
234	0,00	0,00
240	0,00	396,00
Razem	0,00	352.996,93

Na koncie **229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne** na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie MA 229 w wysokości: **57.086,53 zł**, - dotyczy naliczonej składki na ubezpieczenia społeczne (17,19% § 4110 = 50.798,93 zł) i Fundusz Pracy (2,45 % § 4120 = 6.287,60 zł) od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok, które zostało uregulowane w dniu 28.02.2019 r. przelewem do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (WB 26/2019 -dowód księgowy 213/1-27/02/2019)

Na koncie **231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie MA 231 w wysokości: **295.514,40 zł**, - dotyczy naliczonego brutto dodatkowego wynagrodzenia rocznego [„13”] za 2018 rok § 4040, które zostało uregulowane przelewem w dniu 01.02.2019 roku na konta pracowników jednostki, natomiast podatek dochodowy w wysokości: 26.061,00 zł przekazano do urzędu skarbowego w dniu 28.02.2019 r. WB 26/2019 -dowód księgowy 213/1-27/02/2019)

Na koncie **240 – pozostałe rozrachunki** na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **396,00 zł** - zobowiązania dotyczące potrąceń pracowniczych za miesiąc grudzień 2018 r. uregulowane w dniu 07.01.2019 r. dowód księgowy 10/1-2/01/2019

Powyższe zobowiązania zostały ujęte w załącznikach do bilansu za rok 2018 jako protokoły weryfikacji kont zobowiązań krótkoterminowych wykazanych w bilansie i są zgodne - powiązane ze sobą i dokumentacją księgową – zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2018 roku (*załącznik nr 8,9*)

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności na koniec kontrolowanego okresu to jest **na dzień 30.06.2019 r.** był następujący:

rozdział	Konto	stan na dzień 30.06.2019 r.	
		Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
80130	201	382,22	809,63
	221	1.067,39	0,00
	222	9.567,29	0,00
	223	0,00	3.789.158,00
	225	0,00	115,00
	229	0,00	0,00
	231	0,00	0,00
	234	500,00	0,00
	240	0,00	0,00
Razem: 80130		11.516,90	3.790.082,63
80195	222	82,47	0,00
„Eremus +”	223	0,00	37.864,72
Razem		82,47	37.864,72
80195	222	90,10	00,00
„CET”	223	0,00	28.348,21
Razem „CET”		90,10	28.348,21
OGÓŁEM:		11.689,47	3.856.295,56

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 30.06.2019 r. wykazano stan po stronie **Wn 201** w kwocie: **382,22 zł** - dotyczy należności z okresu od VI.2010 r. do VI.2011 r. do zapłaty przez najemców pomieszczeń szkolnych – zwrot kosztów eksploatacji najmu - skierowana na drogę sądową.

Saldo po stronie **Ma 201** w wysokości: **809,63 zł**, dotyczy zobowiązań bieżących z tytułu zakupu materiałów i usług. Zobowiązania uregulowano w terminie- w lipcu 2019 r.

Na koncie **221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych”** na dzień 30.06. 2019 r. wykazano stan po stronie **Wn 221** w wysokości: **1.067,39 zł** – dotyczy odpłatności czynszu 418,53 zł za wynajem pomieszczeń szkolnych za okres od I.2011 r. do VI.2011 r. oraz naliczone odsetki za zwłokę 648,86 zł do dnia 30.06.2019 r. Sprawę skierowano na drogę sądową.

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 30.06.2019 r. wykazano stan po stronie **Wn 222** dochody przekazane do budżetu jst w wysokości: **9.567,29 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane stan: **10.707,54 zł**. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **1.140,25 zł** i dotyczy:

Rozdział 80130 § 0690 = w kwocie: 70,00 zł dochody za duplikaty świadectw i legitymacji szkol.;
 § 0750 = w kwocie: 500,00 zł, dochody za wynajem pomieszczeń szkolnych;
 § 0920 = w kwocie: 432,59 zł odsetki bankowe za VI.2019 r.;
 § 0970 = w kwocie: 137,66 zł dochody z płać 0,3% i 0,1%.

Wymienione powyżej dochody przekazano do budżetu powiatu w dniu 05 lipca 2019 r. (wyciąg bankowy nr 90/2019 dowód księgowy nr 869/1-26/07/2019).

Zapisy na koncie **Wn 222** i **Ma 130** są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27s o dochodach budżetowych.

Na koncie **223 – „rozliczenia wydatków budżetowych”** na dzień 30.06.2019 r. wykazano stan po stronie **Ma 223** w wysokości: **3.789.158,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane - wykazano stan: **3.304.714,65 zł**. Różnica pomiędzy otrzymanymi

środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących na koncie 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 koncie 225 – „rozrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2019 r. wykazano stan po stronie **Ma 225** w wysokości: **115,00 zł**, dotyczy: podatku Vat za czerwiec 2019 r.

Na koncie 234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 30.06.2019 r. wykazano stan po stronie **Wn 234** w wysokości **500,00 zł**, która dotyczy zaliczki na bieżące zakupy.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki:

jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 28 1020 3583 0000 3202 0011 3191 [stan środków pieniężnych na dzień 28.06.2019 r. WB nr 86/2019 dowód księgowy nr 842/1-24/06/2019], który wynosi: **551.910,79 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Rozdział 80195 (Projekt Erasmus+).

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2019 r. wykazano stan po stronie Wn 222 dochody przekazane do budżetu jst: **82,47 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane stan: **87,97 zł**. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **5,50 zł** i dotyczy: odsetek za VI.2019 r.

Wymienione powyżej dochody przekazano do budżetu powiatu w dniu 05 lipca 2019 r. (wyciąg bankowy nr 20/2019 – projekt Erasmus+, dowód księgowy: 44/1/07/2019).

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2019 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **37.864,72 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane stan: **37.863,98 zł**. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami = 0,74 zł, dotyczy stanu środków pieniężnych będących na koncie jednostki.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego:

Projektu „**Erasmus+**” prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 18 1020 3583 0000 3402 0147 9906 [stan środków pieniężnych na dzień 28.06.2019 r. WB nr 19/2019, dowód księgowy nr 42/1-7/06/2019], który wynosi: **6,24 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 139 – „Inne rachunki bankowe” (załącznik nr 2)

Rozdział 80195 (Projekt „CET” Centrum Edukacji Technicznej).

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2019 r. wykazano stan po stronie Wn 222 dochody przekazane do budżetu jst: **90,10 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane stan: **90,10 zł**.

Dochody otrzymane w maju 2019 r. = 7,11 zł, przekazano do budżetu powiatu w dniu 07.06.2019 r. (wyciąg bankowy nr 14/2019 – projekt „CET”, dowód księgowy: 34/1/06/2019).

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2019 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **194.503,57 zł.** W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane stan: **148.685,88 zł.** Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących na koncie jednostki.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego:

Projektu „**Centrum Edukacji Technicznej**” prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 84 1020 3583 0000 3402 0151 5287 [stan środków pieniężnych na dzień 07.06.2019 r. WB nr 14/2019 dowód księgowy nr 34/1/06/2019], który wynosi: **0,00zł** - ze stanem konta księgowego Wn 139 – „Inne rachunki bankowe” (załącznik nr 3)

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 udzieliła pisemnie główna księgowa –Joanna Seroczyńska (załącznik nr 10)

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 30.06. 2019 roku.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06. 2019 roku ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2019.1393 ze zm.).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr II/17/2018 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 06 grudnia 2018 r. i Uchwałą Nr IX/58/2016 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 19 czerwca 2019 r. w sprawie zmian uchwalonego budżetu powiatu nowomiejskiego na rok 2019 . Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne . Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Ponadto skontrolowano stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki. *Różnic nie stwierdzono.*

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2019 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2019.1352 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce

narodowej w 2013 r. i drugim półroczu 2013 r. (Mon. Pol. z 2014 r. poz. 158) Podstawą odpisów w 2019 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne z II półrocza 2013 r., tj. **3278,14** złotych.

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. 2019.967 ze zm.) i art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2019 – odpis dla nauczyciela w 2019 roku wynosi: **2.989,35 zł**
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2019 r.- wynosi: 1.229,30 zł** (3.278,14 x 37,5%) zmiana od października 2019 do kwoty: **1.271,20 zł** z wyrównaniem od 01 sierpnia 2019 roku.

Jednostka działalność socjalną opiera na regulaminie wydanego Zarządzenia Nr 18/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 24 sierpnia 2015 roku w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.

Naliczony i zatwierdzony odpis ZFŚS na 2019 rok wynosi: **213.277,53 zł** w tym:

- rozdziały: 80115,80117, 80130 i 80152 = kwota: **172.724,59 zł** dla nauczycieli - śr. roczna 57,78 etatu; + kwota: **17.466,26 zł** dla pracowników administracji i obsługi – 11,75 etatu.= 14.802,82 zł + 13 emerytów = 2.663,44 zł)
- rozdział 80195 = kwota: **23.086,68 zł** dla 17 emerytowanych nauczycieli. (załącznik nr 11)

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/1-17/01/2019 do nr 46/1/06/2019].

Do dnia 30 czerwca 2019 roku przekazano z budżetu podstawowego odpis na konto zakładowego

fundusz świadczeń socjalnych jednostki, kwotę: **159.958,15 zł** w dniu 04.04.2019 r. – w tym:

- a) z rozdziału 80115 § 4440 – kwotę: 87.654,21 zł;
- b) z rozdziału 80117 § 4440 – kwotę: 33.806,42 zł;
- c) z rozdziału 80130 § 4440 – kwotę: 16.004,56 zł;
- d) z rozdziału 80152 § 4440 – kwotę: 5.177,95 zł = **142.643,14 zł;**
- e) z rozdziału 80195 § 4440 – kwotę: 17.315,01 złotych.

[wyciąg bankowy w budżecie podstawowym nr 46/2019 - dowód księgowy budżety jednostki nr 433/1-13/04/2019] to jest 75% planowanego odpisu ZFŚS na bieżący rok.

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2019 (załącznik nr12)

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego 22 1020 3583 0000 3402 0011 3977 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 35/2019 z dnia 28.06.2019 r. dowód księgowy zfs nr 46/1/06/2019] który wynosi: **36.674,46 zł** - ze stanem konta księgowego 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. informacja o etatach na dzień 30.09.2019 r. i za okres I-VIII.2019 r.
2. Wyciąg bankowy konta – Projektu „Erasmus+” na dzień 05.07.2019 roku;
3. Wyciąg bankowy konta – Projektu „CET” na dzień 07.06.2019 roku;
4. plan budżetu jednostki na 2019 rok – zatwierdzony przez Zarząd;
5. zestawienie wynagrodzeń i pochodnych na dzień 31.08.2019 roku
6. planowane płace, nagrody, odprawy za okres IX – XII. 2019 rok;
7. zestawienie wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego (13) za 2018 rok;
8. weryfikacja konta 229, 231, 240 na dzień 31.12.2018 roku;
9. bilans za rok 2018 i zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2018 roku;
10. Wyjaśnienie głównego księgowego dotyczące należności i zobowiązań („2”) na 30.06.2019 r.;
11. naliczenie odpisu na ZFŚS na 2019 rok;
12. plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2019.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku pod pozycją: 66.

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

.....
W zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku nie stwierdzono.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej

Nowe Miasto Lub., dnia, 16.10.2019 r.

Specjalista d/s kontroli

Barbara Bagińska

Dyrektor Zespołu

Katarzyna Trzaskalska

Główna Księgowa

Joanna Seroczyńska

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu

Powiatu Nowomiejskiego

Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku;
2. Wydział Oświaty, Kultury i Promocji w Starostwie Powiatowym;
3. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lub.;
4. a/a

Sporządziła: Barbara Bagińska