



STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.13.2021

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku**, w dniach **14.06.2021r. – 23.06.2021 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę w Starostwie Powiatowym na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego OR.077.1.82.2020 z dnia 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021.305) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2021.217 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. Główna Księgowa – 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;
- rozrachunki i roszczenia bieżącego roku;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2020 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01. 10.2020 – 31.12.2020 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2020.920).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.. 2021. 305).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019.2019).
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2021.746)
6. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. (t.j. Dz. U. 2020.1327 ze zm.).
7. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j, z Dz. U. 2019.2215 ze zm.)
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2020.1564 ze zm.).
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U 2020.342 ze zm.)
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - zmieniające rozporządzenie (t.j.Dz.U.2014.1053 ze zm)
11. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 26 marca 2018 r. zmieniające rozporządzenie 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. 2020. 1491 ze zm.).
12. Uchwała Nr XIV/85/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie uchwalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.
13. 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.
14. Uchwała Nr 10/87/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 3 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli na rok 2021 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:

1. Zarządzenie Nr 3/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 14 stycznia 2021 roku w sprawie realizacji wydatków na podstawie ustawy „Prawo zamówień publicznych” w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
2. Zarządzenie Nr 1/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 14 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu w sprawie zasad wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
3. Zarządzenie Nr 1/2020 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 2 stycznia 2020 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 2/2020 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 02 stycznia 2020 roku w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.
5. Zarządzenie Nr 33/2020 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 30 września 2020 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.
6. 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;

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 „Arkusze 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 października do grudnia 2020 roku.

Kontrolą objęto otrzymane i wydatkowane środki za IV kwartał 2020 roku, w którym wykorzystano w wysokości: 2.216.452,23 zł, to jest **26,01%** (2.216.452,23 do 8.520.259,- zł) planowanych wydatków budżetowych jednostki w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za IV kwartał 2020 r. od nr 689/1/10/2020 do nr 906/1-2/12/2020.

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 31.12.2020 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 2020 rok	Dochody IV kwartał 2020 r.	Dochody roku 2020
1		2	3	4	5	6
1	80115	0690	Wpływy z różnych opłat	500,00	9,00	326,00
2		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	2.500,00	500,00	2500,00
3		0920	Pozostałe odsetki	2.049,00	0,00	2.048,86
5		0970	Wpływy z różnych dochodów	1.300,00	367,24	1.433,68
80115			razem	6.349,00	876,24	6.308,54
1	80195	0920	Pozostałe odsetki	181,00	0,00	180,60
80195			razem	181,00	0,00	180,60
OGÓŁEM				6.530,00	876.24	6.489,14

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 80115 - dochody w wysokości: dochody w wysokości: IV. Kw. 2020 = 876,24 zł; rok 2020 = 6.308,54zł:

1. **Wpływy z różnych opłat - § 0690** – księgowane są dochody za wydane duplikaty legitymacji szkolnych i świadectw. W IV kwartale 2020 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **9,00 złotych**, natomiast w całym 2020 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **326,00 złotych**.
2. **Wpływy z najmu i dzierżawy - § 0750** - księgowane są dochody za wynajem pomieszczeń szkolnych. W IV kwartale 2020 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **500,00 złotych**, natomiast w całym 2020 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.500,00 złotych**.
3. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. W IV kwartale 2020 r. nie zgromadzono dochodów z tego tytułu, natomiast w całym 2020 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.048,86 złotych**.
4. **Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z pobieranej opłaty: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowych z ZUS. W IV kwartale 2020 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **367,24 złotych**, natomiast w całym 2020 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.433,68 złotych**.

Podstawa prawna:

- *Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (t.j.Dz.U.2020.1325) 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.)*
- *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 dochody w wysokości: IV. Kw. 2020 = 0,00 zł; rok 2020 = 180,60 zł: (program „Zawodowiec-Europejczyk”)

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta prowadzonego na potrzeby projektu. W IV kwartale 2020 r. nie zgromadzono dochodów z tego tytułu, natomiast w całym 2020 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **180,60 złotych**.

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

• **Wydatki budżetowe**

W badanym okresie tj. od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 roku - zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki - wydatki budżetowe zrealizowane zostały przez Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku w kwocie: **2.216.452,23 zł**, z planowanych na ten rok 8.520.259,00 złotych t.j. 26,01%.

W roku 2020 jednostka zrealizowała wydatki w wysokości: **8.454.943,84 zł**, w tym: *płace i pochodne w kwocie: 7.158.583,59 zł, co stanowi 84,67%* wszystkich wydatków jednostki.

Do dnia 31.12.2020 r. zostały przekazane z budżetu powiatu dla jednostki, środki na pokrycie wydatków w wysokości: **8.454.943,84 złotych**.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w roku 2020.

rozdział		§4010	§4040	§4110	§4120	RAZEM:
1	80115	3.180.045,00	223.135,32	609.627,00	73.450,00	4.086.257,32
2	80117	1.742.884,00	109.413,30	299.380,00	36.245,00	2.187.922,30
3	80152	699.826,75	20.625,36	145.788,17	18.163,69	884.403,97
Razem szkoły:		5.622.755,75	353.173,98	1.054.795,17	127.858,69	7.158.583,59
4	80195 „Zawod. Europ”	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM:		5.622.755,75	353.173,98	1.054.795,17	127.858,69	7.158.583,59

W Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku na dzień kontroli – 14.06.2021 r. roku zatrudnionych jest **86 pracowników [83,92 etatu]**, w tym: (załącznik nr 1)

- 72 nauczycieli [71,17 etatu] w tym:
 - 3 etaty - Dyrektor i 2 wicedyrektorzy;
 - 62,92 etatu nauczyciele – 61 osób pełno i niepełnozatrudnieni;
 - 3 etaty - 4 pedagogów;
 - 2,25 etatu: kierownik kształcenia zawodowego (1= 0,5), doradca zawodowy (1= 0,25), bibliotekarze (2 = 1,5),
- 6 pracowników administracji [6,0 etatów];
- 8 pracowników obsługi [6,75 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. 80146 - dokszt. n-licz. i doskonalenie nauczycieli
 4. 80152 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki w liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych
 5. 80195 - odpis na ZFŚS (emeryci i renciści);
 6. 80195 - projekt UE „Zawodowiec-Europejczyk”
 7. 85416 – pomoc materialna dla uczniów,
- w których to dysponowano następującymi środkami :

lp	Rozdział	Plan 2020 roku	Wydatki roku 2020	% wykonania (4:3)	Wydatki IV kwartału 2020 r.
1	2	3	4	5	6
1	80115 - technika	4.813.468,00	4.813.136,96	99,99	933.027,28
2	80117 - branżowe	2.562.863,00	2.562.677,95	99,99	643.404,35
3	80146 –dokszt.n-licz.	38.531,00	38.531,00	100,00	20.053,56
4	80152 – specj.nauka	1.012.685,00	1.005.540,25	99,29	619.967,04
5	80195 - odpis zfs	26.258,00	26.257,68	100,00	0,00
6	80195 - proj. „Zawod.Europ”	57654,00	0,00	0,00	0,00
Razem: 80195		83.912,00	26.257,68	31,29	0,00
7	85415 – pomoc ucz.	8.800,00	8.800,00	100,00	0,00
OGÓŁEM		8.520.259,00	8.454.943,84	99,23	2.216.452,23

Wydatki w IV kwartale 2020 r. wykorzystano 2.216.452,23 zł co stanowi **26,21 %** wszystkich wydatków w jednostce [2.216.452,23 do 8.454.943,84] .

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe od nr 1/1/01/2020 do nr 906/1-2/12/2020 związane z wydatkami bieżącymi za 2020 rok.

Umieszczone zapisy w księdze głównej są oddzielne dla 3 rachunków bankowych, a dowody księgowe dotyczą realizacji:

- budżetu jednostki – dochody i wydatki budżetowe,
- program unijny: „Erasmus+” „Zawodowiec – Europejczyk” - dochody i wydatki
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – dochody i wydatki.

Zarządzenie Nr 33/2020 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 30 września 2020 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 w tym:

- rozdział 80115 –technika = 61,60%;
- rozdział 80117 – szkoły branżowe I i II stopnia -= 32,80%;
- rozdział 80152 – uczniowie z niepełnosprawnością =5,60 % (załącznik nr 2)

Struktura wydatków w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku w roku 2020 oraz w IV kwartale tego roku, przedstawia się następująco:

1. ROZDZIAŁ 80115 - technika

§	Plan 2020 roku	wydatki roku 2020	Struktura w %	Wydatki IV kwartału 2020 r
1	2	3	4	5
4010	3.180.045,00	3.180.045,00	100,00	614.114,28
4040	223.136,00	223.135,32	100,00	0,00
4110	609.627,00	609.627,00	100,00	117.098,58
4120	73.450,00	73.450,00	100,00	13.965,67
<i>Razem place i</i>	4.086.258,00	4.086.257,32	100,00	745.178,53
3020	202.540,00	202.216,71	99,84	56.113,98
4170	4.822,00	4.821,44	99,99	394,44
(*)4210	123.278,00	123.278,00	100,00	44.245,56
(*)4240	34.957,00	34.956,83	100,00	19.860,24
(*)4260	64.309,00	64.308,70	100,00	18.851,85
4270	184,00	183,09	99,51	117,04
4280	1.792,00	1.791,14	99,95	1.601,60
(*)4300	134.934,00	134.933,12	100,00	46.716,72
4360	3.418,00	3.417,65	99,99	829,89
4410	1.179,00	1.178,80	99,98	37,08
4430	3.243,00	3.242,22	99,98	76,38
4440	149.129,00	149.128,83	100,00	-996,03
4500	6,00	5,69	94,83	0,00
4520	3.185,00	3.184,29	99,98	0,00
4700	234,00	233,13	99,63	0,00
<i>Razem wydatki</i>	727.210,00	726.879,64	99,95	187.848,75
OGÓŁEM:	4.813.468,00	4.813.136,96	99,99	933.027,28

80115 – technika - wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **4.813.136,96 zł**, co stanowi **56,93 %** ogółu wydatków jednostki w 2020 roku [4.813.136,96 do 8.454.943,84].

Natomiast w IV kwartale 2020 r. wykorzystano 933.027,28 zł co stanowi **19,38 %** [933.027,28 do 4.813.468,-] zaplanowanych wydatków w tym rozdziale.

Rozliczenie środków budżetowych w tym rozdziale, w podziale na wydatki płacowe i pochodne oraz wydatki rzeczowe w 2020 roku i w IV kwartale tego roku, przedstawia się następująco:

1. **Wydatki na płace i pochodne** t.j.:

- § 4010 – płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 – składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 – składek na Fundusz Pracy = 4.086.257,32 zł w stosunku do wydatków ogółem w tym rozdziale, w 2020 roku wynosi: **84,90 %** [4.086.257,32 do 4.813.136,96-] .

Wydatki „na płace i pochodne” w IV kwartale 2020 r. wykorzystano w wysokości 745.178,53 zł co stanowi **15,48 %** wszystkich wydatków w tym rozdziale [745.178,53 do 4.813.139,96,-].

2. **Wydatki „rzeczowe”** = 726.879,64 zł w stosunku do wszystkich wydatków w tym rozdziale w 2020 r. zrealizowano w **15,01%** [726.879,64 do 4.813.136,96].

Wydatki „rzeczowe” w rozdziale **80115 – technika** tylko w IV kwartale 2020 r.: wykorzystano w wysokości: 187.848,75 zł co stanowi **3,90 %** zaplanowanych w tym rozdziale [187.848,75 do 4.813.468,-] w tym na:

(*) **§ 4210 zakup materiałów = 44.245,56 zł w tym na:**

- | | |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| • środki czystości i ochronne = 1.965,72 zł; | • wyrzynarka - konserwator = 507,00 zł; |
| • opał drzewny = 19.502,68 zł; | • pralka pom. gosp. = 1.099,99 zł; |
| • biurowe = 1.207,71 zł; | • materiały malarskie = 1.264,55 zł; |
| • laptop dla dyrektora = 4.899,00 zł; | • laptop dla kier.nauki zawodu, dysk SSD do sal = 6.338,78 zł; |
| • niszcarka pap. - księgowość = 1.149,00 zł; | • materiały – drobne remonty i naprawy sprzętu i pomieszczeń = 2.072,34 zł; |
| • kamery do komputer. N-li = 3.280,00 zł; | |
| • plexa na biurka = 700,49 zł; | |
| • gaśnica śniegowa = 258,30 zł; | |

(*) **§ 4240 pomoce naukowe = 19.860,24 zł, w tym na:**

- książki do biblioteki NPRCz. = 9.297,23 zł;
- laptop program „Aktywna Tablica” = 9.156,28 zł;
- odzież ochronna do kuchni = 1.106,73 zł;
- pomoce do fizyki = 300,00 zł.

(*) **§ 4260 energia i woda = 18.851,85 zł, w tym na:**

- energia elektryczna = 18.493,69 zł;
- woda = 358,16 zł.

(*) **§ 4300 zakup usług = 46.716,72 zł, w tym na:**

- | | |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| • opłata za wywóz odpadów = 2.107,42 zł; | • przegląd gaśnic, ppoż, samoch.służb. = 2.030,87 zł; |
| • opłata za ścieki = 610,30 zł; | • przegląd roczny kominów, hydrauliki = 100,00 zł; |
| • monitoring = 301,94 zł; | • obsługa BHP = 557,94 zł; |
| • aktualizacja program. komputer. licencji = 4.790,88 zł; | • koszty wysyłek = 77.90, zł. |
| • serwis i nadzór kotłowni = 7.960,47 zł; | |
| • kursy zawodowe uczniów = 28.179,00 zł; | |

Wyjaśnienie głównego księgowego dotyczące przeksięgowania wydatków jednostki z rozdziału 80115 na rozdziały pozostałe: rozdział 80117 i rozdział 80152 (załącznik nr 3)

2. ROZDZIAŁ 80117 – branżowe szkoły I i II stopnia

§	Plan 2020 roku	wydatki roku 2020	Struktura w %	Wydatki IV kwartału 2020 r
1	2	3	4	5
4010	1.742.884,00	1.742.884,00	100,00	473.385,04
4040	109.414,00	109.413,30	100,00	0,00
4110	299.380,00	299.380,00	400,00	55.984,38
4120	36.245,00	36.245,00	100,00	6.849,31
<i>Razem place</i>	2.187.923,00	2.187.922,30	100,00	536.218,73
3020	102.424,00	102.245,29	99,83	29.950,84
4170	2.429,00	2.428,61	99,98	236,61
(*) 4210	62.142,00	62.142,00	100,00	25.195,00
(*) 4240	25.690,00	25.689,60	100,00	14.325,29
(*) 4260	32.532,00	32.531,95	100,00	10.038,00
4270	95,00	94,71	99,69	62,32
4280	946,00	945,74	99,97	852,80
(*) 4300	68.278,00	68.277,74	100,00	24.875,14
4360	1.724,00	1.723,37	99,96	441,90
4410	588,00	587,56	99,93	19,74
4430	1.651,00	1.650,27	99,96	40,67
4440	74.761,00	74.760,29	100,00	1.147,31
4500	3,00	2,79	93,00	
4520	1.562,00	1.561,41	99,96	0,00
4700	115,00	114,32	99,41	0,00
<i>Razem</i>	374.940,00	374.755,65	99,95	107.185,62
OGÓŁEM	2.562.863,00	2.562.677,95	99,99	643.404,35

80117 – branżowe szkoły I i II stopnia wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **2.562.677,95 zł**, co stanowi **30,31 %** ogółu wydatków jednostki w 2020 roku [2.562.677,95 do 8.454.943,84].

Natomiast w **IV kwartale 2020 r.** wykorzystano w wysokości: 643.404,35 zł co stanowi **25,10 %** [643.404,35 do 2.562.863,-] zaplanowanych wydatków w tym rozdziale.

Rozliczenie środków budżetowych w tym rozdziale, z podziałem na wydatki płacowe i pochodne oraz rzeczowe w 2020 roku i w IV kwartale tego roku, przedstawia się następująco:

1. **Wydatki na place 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 = **2.187.922,30 zł** w stosunku do wydatków ogółem w tym rozdziale, w 2020 roku wynosi: **86,38 %** [2.187.922,30 do 2.562.677,95] .

Wydatki „na place i pochodne” w **IV kwartale 2020 r.** wykorzystano w wysokości 536.218,73 zł co stanowi **20,92 %** zaplanowanych wydatków w tym rozdziale [536.218,73 do 2.562.863,-].

2. **Wydatki „rzeczowe”** = 374.755,65 zł w stosunku do wszystkich wydatków w tym rozdziale w 2020 r. zrealizowano w **14,62%** [374.755,65 do 2.562.677,95].

Wydatki „rzeczowe” w rozdziale **80117 – branżowe szkoły I i II stopnia** tylko w **IV kwartale 2020 roku**: wykorzystano w wysokości: 107.185,62 zł co stanowi **4,18 %** zaplanowanych w tym rozdziale [107.185,62 do 2.562.863,-] w tym na:

(*) § 4210 zakup materiałów = 25.195,00 zł w tym na:

- środki czystości i ochronne = 1.277,72 zł;
- opał drzewny = 10.384,55 zł;
- biurowe = 1.562,31 zł;
- kamery do komputer. N-li = 1.840,50 zł;
- plexy na biurka = 700,49 zł.
- folia na ekrany n-li = 560,70 zł;
- sprzęt do wf = 1.600,00 zł;
- brzeszczot, klucze - konserwator = 327,00 zł;
- materiały malarskie = 625,50 zł;
- laptop dla kier.nauki zawodu, dysk SSD do sal = 3.987,40 zł;
- materiały – drobne remonty i naprawy sprzętu i pomieszczeń = 2.328,83 zł;

(*) § 4240 pomoce naukowe = 14.325,29 zł, w tym na:

- książki do biblioteki NPRCz. = 5.249,81 zł;
- laptop program „Aktywna Tablica” = 8.258,08 zł;
- odzież ochronna do kuchni = 567,60 zł;
- pomoce do fizyki = 249,80 zł.

(*) § 4260 energia i woda = 10.038,00 zł, w tym na:

- energia elektryczna = 9.853,14 zł;
- woda = 184,86 zł.

(*) § 4300 zakup usług = 24.875,14 zł, w tym na:

- opłata za wywóz odpadów = 1.121,67 zł;
- opłata za ścieki = 324,84 zł;
- monitoring = 160,74 zł;
- aktualiz. program. komputer. licencji = 2.524,09 zł;
- serwis i nadzór kotłowni = 4.414,16 zł;
- kursy zawodowe uczniów = 14.998,50 zł;
- przegląd gaśnic, samoch.służb. = 1.034,17 zł;
- przegląd roczny kominów, hydrauliki = 100,00 zł;
- obsługa BHP = 196,97 zł;

3. ROZDZIAŁ 80146 - doszkąlanie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan 2020 roku	Wydatki roku 2020	Wykonanie % (3:2)	Wydatki IV kwartału 2020 r
1	2	3	4	
4700	38.531,00	38.531,00	100,00	20.053,56

80146 - doszkąlanie i doskonalenie nauczycieli wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **38.531,00 zł**, co stanowi **0,46 %** ogółu wydatków jednostki w 2020 roku [38.531,- do 8.454.943,84].

Natomiast w **IV kwartale 2020 r.** wykorzystano 20.053,56 zł co stanowi **5,05 %** [20.053,56 do 238.531,-] zaplanowanych wydatków w tym rozdziale.

W rozdziale tym pokryto koszty szkolenia nauczycieli oraz przeprowadzane szkolenia Rady Pedagogicznej w danym roku.

4. ROZDZIAŁ 80152 - zadania wymagające stosowania specjalnej

organizacji nauki

Zarządzenie Nr 33/2020 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 30 września 2020 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 = **875 osoby** w tym:

- a. w Technikach – rozdział 80115 = 539 osób;
- b. w Branżowych szkołach I stopnia – rozdział 80117 = 287 osób;
- c. **uczniów z niepełnosprawnością- rozdział 80152 = 49 osób.**

§	Plan 2020 roku	wydatki roku 2020	Struktura w % (3:2)	Wydatki IV kwartału 2020 r.
1	2	3	4	5
4010	699.827,00	699.826,75	100,00	463.056,13
4040	20.626,00	20.625,36	100,00	0,00
4110	145.789,00	145.788,17	100,00	100.329,97
4120	18.164,00	18.163,69	100,00	12.673,54
<i>Razem płace i pochodne:</i>	884.406,00	884.403,97	100,00	576.059,64
3020	43.730,00	43.728,65	100,00	30.259,71
4170	444,00	443,35	99,85	- 256,05
(*) 4210	27.822,00	20.688,84	74,36	5.422,96
(*) 4240	13.258,00	13.257,07	99,99	1.137,77
(*) 4260	5.909,00	5.908,18	99,99	1.713,81
4270	5.183,00	5.182,75	100,00	1.302,14
4280	164,00	163,12	99,46	145,60
(*) 4300	15.482,00	15.481,21	99,99	4.246,97
4360	315,00	314,17	99,74	75,44
4410	1.630,00	1.629,66	99,98	3,38
4430	298,00	297,51	99,84	6,95
4440	13.726,00	13.725,40	100,00	-151,28
4500	1,00	0,52	52,00	0,00
4520	295,00	294,30	99,76	0,00
4700	22,00	21,55	97,95	0,00
<i>Razem wydatki rzeczowe:</i>	128.279,00	121.136,28	94,43	43.907,40
OGÓŁEM:	1.012.685,00	1.005.540,25	99,29	619.967,04

80152 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **1.005.540,25 zł**, co stanowi **11,89 %** ogółu wydatków jednostki w 2020 roku [1.005.540,25 do 8.454.943,84].

Natomiast w **IV kwartale 2020 r.** wykorzystano w wysokości: 619.967,04 zł co stanowi **61,22 %** [619.967,04 do 1.012.685,-] zaplanowanych wydatków w tym rozdziale.

Rozliczenie środków budżetowych w tym rozdziale, z podziałem na wydatki płacowe i pochodne oraz rzeczowe w 2020 roku i w IV kwartale tego roku, przedstawia się następująco:

1. **Wydatki na płace i pochodne** t.j.:

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

- § 4110 – składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 – składek na Fundusz Pracy = 884.403,97 zł w stosunku do wydatków ogółem w tym rozdziale, w 2020 roku wynosi: **87,95 %** [884.403,97 do 1.005.540,25] .

Wydatki „na płace i pochodne” w IV kwartale 2020 r. wykorzystano w wysokości 576.059,64 zł co stanowi **56,88 %** zaplanowanych wydatków w tym rozdziale [576.059,64 do 1.012.685,-].

2. **Wydatki „rzeczowe”** = 121.136,28 zł w stosunku do wszystkich wydatków w tym rozdziale w 2020 r. zrealizowano w **12,05%** [121.136,28 do 1.005.540,25].

Wydatki „rzeczowe” w rozdziale **80152– zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki** tylko w IV kwartale 2020 r.: wykorzystano środki w wysokości: 43.907,40 zł co stanowi **4,34 %** zaplanowanych w tym rozdziale [43.907,40 do 1.012.685,-] w tym na:

(*) **§ 4210 zakup materiałów = 5.422,96 zł w tym na:**

- środki czystości i ochronne = 110,05 zł;
- opał drzewny = 1.,772,97 zł;
- biurowe = 610,10 zł;
- kamerki do komputer. N-li = 443,61 zł;
- plexy na biurka = 182,78 zł.
- folia na ekrany n-li = 400,00 zł;
- materiały malarskie= 114,22 zł;
- laptop, dysk SSD do sal = 1.597,42 zł;
- materiały – drobne remonty i naprawy sprzętu i pomieszczeń = 191,81 zł;

(*) **§ 4240 pomoce naukowe = 1.137,77 zł, w tym na:**

- książki do biblioteki NPRCz. = 458,81 zł;
- Laptop program „Aktywna Tablica” = 579,64 zł;
- Odzież ochronna do kuchni = 99,32 zł.

(*) **§ 4260 energia i woda = 1.713,81 zł, w tym na:**

- energia elektryczna = 1.679,15 zł;
- woda = 34,66 zł.

(*) **§ 4300 zakup usług = 4.246,97 zł, w tym na:**

- opłata za wywóz odpadów = 169,98 zł;
- opłata za ścieki = 49,20 zł;
- monitoring = 24,40 zł;
- aktualiz. program. komputer. licencji = 412,25 zł;
- serwis i nadzór kotłowni = 1.001,79 zł;
- kursy zawodowe uczniów = 2.272,50 zł;
- przegląd gaśnic,samoch.służb. = 271,85 zł;
- obsługa BHP = 45,00 zł;

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

5. ROZDZIAŁ 80195 - pozostała działalność

§	Plan 2020 roku	wydatki roku 2020	Wykonanie % (3:2)	Wydatki IV kwartału 2020 r.
1	2	3	4	5
4440	26.258,00	26.257,68	100,00	0,00

W rozdziale tym naliczono zgodnie z art. 53 ust. 2 Ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982 r. (t.j. Dz.U.2019.2215 ze zm.) odpis na ZFŚS dla emerytów i rencistów ZSZ w Kurzętniku na rok 2019. Przekazano w roku 2020 na konto bankowe ZFŚS: do końca maja co najmniej 75% planowanych środków a do końca września do 100%, zgodnie z art. 6 Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2021.746 ze zm.)

6. ROZDZIAŁ 80195 -Projekt „Zawodowiec Europejszyk”

§	Plan 2020 roku	wydatki roku 2020	Wykonanie % (3:2)	Wydatki IV kwartału 2020 r
1	2	3	4	5
4117	860,00	0,00	0,00	0,00
4127	123,00	0,00	0,00	0,00
4177	5.000,00	0,00	0,00	0,00
4217	1.671,00	0,00	0,00	0,00
4307	49.000,00	0,00	0,00	0,00
4437	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Razem 80195	57.654,00	0,00	0,00	0,00

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

80195 - Projekt „Zawodowiec - Europejszyk” zaplanowane wydatki w tym rozdziale zarówno w IV kwartale 2020 roku jak i w całym roku **nie wykorzystano** ze względu na obostrzenia z powodu pandemii - Covid19 – zdalne nauczanie młodzieży.

7. ROZDZIAŁ 85415 - pomoc materialna dla uczniów

§	Plan 2020 roku	wydatki roku 2020	Wykonanie % (3:2)	Wydatki IV kwartału 2020 r.
1	2	3	4	5
3240	8.800,00	8.800,00	100,00	0,00

W rozdziale tym wypłacono stypendia uczniom z najlepszą średnią, dojeżdżającym do szkoły w roku 2020.

85415 – pomoc materialna dla uczniów, wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **8.800,00 zł**, co stanowi **0,10 %** ogółu wydatków jednostki w 2020 roku [8.800,-,96 do 8.454.943,84].

Wszystkie skontrolowane dowody księgowe za IV kwartał 2020 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.

• 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 **31.12.2020 r.** był następujący:

Konto	stan na dzień 31.12.2020r.	
	Należności WN	Zobowiązania MA
201	382,22	6.253,10
221	1.143,82	0,00
222	0,00	0,00
223	0,00	0,00
225	0,00	0,00
229	0,00	87.195,12
231	0,00	451.865,45
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
Razem	1.526,04	545.313,67

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień **31.12.2020 r.** wykazano stan po stronie WN 221 w wysokości **382,22 zł** – dotyczy zaległe należności za wynajęcie sklepika szkolnego za okres: 09.06.2010 r. – 30.06.2011 r. oraz po stronie Ma 201 w wysokości: **6.253,10 zł** – dotyczy faktury z tytułu zakupu energii elektrycznej w grudniu 2020 r. Zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z wyznaczonymi terminami w dniu 13.01.2021 roku.

Na koncie **221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych”** na dzień **31.12.2020 r.** wykazano stan po stronie Wn 221 w wysokości: **1.143,82 zł** – dotyczy odpłatności czynszu (418,53 zł) za wynajem pomieszczeń szkolnych za okres od 01.2011 r. do 06.2011 r. oraz naliczone odsetki za zwłokę (725,29 zł) do dnia 31.12.2020 r. Sprawę skierowano na drogę sądową.

Na koncie **229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne** na dzień **31.12.2020 r.** wykazano stan po stronie MA 229 w wysokości: **87.195,12 zł**, - dotyczy naliczonej składki na ubezpieczenia społeczne (17,19% § 4110 = 77.675,63 zł) i Fundusz Pracy (2,45 % § 4120 = 9.519,49 zł) od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok, które zostało uregulowane w dniu 26.02.2021 r. przelewem do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (WB 18/2021 -dowód księgowy 81/32//02/2021)

Na koncie **231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** na dzień **31.12.2020 r.** wykazano stan po stronie MA 231 w wysokości: **451.865,45 zł**, - dotyczy naliczonego brutto dodatkowego wynagrodzenia rocznego [„13”] za 2020 rok § 4040, które zostało uregulowane przelewem w dniu 01.02.2021 roku na konta pracowników jednostki (WB 10/2021 - dowód księgowy 49/155-241/02/2021), natomiast w dniu 26.02.2021 r. przekazano składkę ZUS pracownika (64,950,80 zł) WB 18/2021 - dowód księgowy 81/32/02/2021 oraz podatek dochodowy (35.958,00 zł) do urzędu skarbowego WB 18/2021 -dowód księgowy 81/32/02/2021)

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 udzieliła pisemnie główna księgowa –Joanna Seroczyńska (załącznik nr 4)

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

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 31.12.2020 r. WB nr 141/2020 dowód księgowy nr 891/1-2/12/2020] który wynosi: **0,00 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

8. Rozdział 80195 (Projekt „Zawodowiec Europejszy”).

Na powyższy projekt w 2020 roku, jednostka otrzymała środki w wysokości: 57.653,27 zł, które niewykorzystane zwróciła do budżetu powiatu w dniu 29.12.2020 r. (WB 14/2020 dowód księgowy 28/1/12/2020) (załącznik nr 5)

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego:

Projektu „**Erasmus+**” prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 26 1020 3583 0000 3602 0173 0506 [stan środków pieniężnych na dzień 29.12.2020 r. WB nr 14/2020, dowód księgowy nr 28/1/12/2020], który wynosi: **0,00 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 139 – „Inne rachunki bankowe” .

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 31.12 2020 roku.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12 2020 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. 2020.1564 ze zm.).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr XXVI/169/2020 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu nowomiejskiego na 2020 rok. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

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 2020 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 5j (Dz.U.2021.746 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 13 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. (Mon.Pol.2019.201) Podstawą odpisów 2020 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne tj. **4.134,02** 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. 2019.2215 ze zm.) i Ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. realizacja ustawy budżetowej na rok 2020 – odpis dla nauczyciela w 2020 roku wynosi: 3.028,21 zł
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2020 r.- wynosi: 1.550,26 zł** (4.134,02 x 37,5%).

Jednostka działalność socjalną opiera na regulaminie wydanym Zarządzeniem Nr 2/2020 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 02 stycznia 2020 roku w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.

Naliczony i zatwierdzony odpis ZFŚS na 2020 rok wynosi: **263.872,20 zł** w tym:

- rozdziały: 80115,80117 i 80152 = kwota: **237.614,52 zł** – w tym: **214.263,68 zł** dla nauczycieli =71,17 etatu; + kwota: **23.350,84 zł** dla pracowników administracji i obsługi – 6,75 etatu.= 19.991,90 zł + 13 emerytów = 3.358,94 zł)
- rozdział 80195 = kwota: **26.257,68 zł** dla 18 emerytowanych nauczycieli. (załącznik nr 6)

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/1/01/2020 do nr 69/1/12/2020].

W 2020 roku przekazano z budżetu podstawowego odpis na konto zakładowego funduszu świadczeń

socjalnych jednostki, kwotę: **263.872,20 zł** – w tym:

- a) z rozdziału 80115 § 4440 – kwotę: 149.128,83 zł;
- b) z rozdziału 80117 § 4440 – kwotę: 74.760,29 zł;
- c) z rozdziału 80152 § 4440 – kwotę: 13.725,40 zł = **237.614,52 zł;**
- d) z rozdziału 80195 § 4440 – kwotę: **26.257,68 złotych.**

I rata odpisu – zgodnie z przepisami do dnia 31.05. danego roku, to jest 75 % planowanego odpisu przekazano w dniach:

- a) 30.03.2021 r. [wyciąg bankowy w budżecie podstawowym nr 39/2020 - dowód księgowy budżety jednostki nr 260/10/03/2020]
- b) 23.04.2020 r. [wyciąg bankowy w budżecie podstawowym nr 49/2020 - dowód księgowy budżety jednostki nr 318/9/04/2020]
- c) 13.05.2020 r. [wyciąg bankowy w budżecie podstawowym nr 55/2020 - dowód księgowy budżety jednostki nr 356/2/05/2020]

II ratę odpisu - zgodnie z przepisami do dnia 30.09.danego roku, przekazano w dniu 22.09.2021 r. [wyciąg bankowy w budżecie podstawowym nr 101/2020 - dowód księgowy budżety jednostki nr 645/2/09/2020].

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2020 (załącznik nr 7)

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego 22 1020 3583 0000 3402 0011 3977 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 52/2020 z dnia 30.12.2020 r. dowód księgowy zfs nr 69/1/12/2020] który wynosi: **6.741,55 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 14.06.2021 r.
2. Zarządzenie Dyrektora ZSZ w Kurzętniku w sprawie zaliczania wydatków do poszczególnych rozdziałów w 2020 roku
3. Wyjaśnienie głównego księgowego dotyczące przeksięgowania wydatków jednostki z rozdziału 80115 na rozdziały pozostałe: rozdział 80117 i rozdział 80152
4. Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2
5. Wyciąg bankowy konta – Projektu „Zawodowiec Europejczyk” na dzień 31.12.2020 roku;
6. naliczenie odpisu na ZFŚS na 2020 rok;
7. plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2020.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku pod pozycją: 70.

- 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, 23.06.2021 r.

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista
Barbara Bagińska

Dyrektor Zespołu
Katarzyna Trzaskalska

.....

.....

Główna Księgowa
Joanna Seroczyńska

KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego
Andrzej Ochlak

.....

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku;
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lub.;
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