



**STAROSTWO POWIATOWE
W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM**



BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.15.2022

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku**, w dniach **06.06.2022 r. – 15.06.2022 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę w Starostwie Powiatowym na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego OR.077.1.111.2021 z dnia 31.12.2021 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 VI/ 45/2003 z dnia 14.02.2003 r. oraz Uchwałą Nr 15/2019-2020 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 23 października 2019 roku w sprawie uchwalenia statutu zespołu.

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 2022 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01. 01.2022 – 31.03.2022 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2022.528);
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021.305);
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217);
4. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2021.1129);
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2022.923)
6. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. (t.j. Dz.U.2021.1915 ze zm.).
7. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j, z Dz.U.2021.1762 ze zm.)
8. Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j.Dz.U.2021.1930 ze zm.).
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022.144).
10. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.)
11. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513).
12. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (t.j. Dz.U. 2014.416 ze zm.).
13. 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.
14. 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.
1. Uchwała Nr 109/715/2021 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 9 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli na rok 2022 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 stycznia do marca 2022 roku.

Kontrolą objęto otrzymane i wydatkowane środki w I kwartale 2022 roku. Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku wykorzystał środki w wysokości: 2.591.567,12 zł, to jest **28,10 %** wydatków budżetowych jednostki planowanych w bieżącym roku (2.591.567,12 do 9.224.193,00 zł).

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2022 r. od nr 1/1/01/2022 do nr 244/1-43/03/2022.

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

Na dzień 31.03.2022 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 2022 rok	Przypisy I kwartał 2022 r.	wpłaty I kwartał 2022 r.
1	2	3	4	5	6
1	0690	Wpływy z różnych opłat	700,00	150,00	150,00
2	80115 0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	5.000,00	1.104,84	1.104,84
3	0920	Pozostałe odsetki	100,00	814,19	25,90
5	technika 0970	Wpływy z różnych dochodów	1.600,00	492,74	492,74
80115		razem	7.400,00	2.561,77	1.773,48
1	80195 projekt 0920	Pozostałe odsetki	10,00	0,36	0,36
80195		razem	10,00	0,36	0,36
OGÓLEM			7.410,00	2.562,13	1.773,84

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: 1.773,48 zł:

1. **Wpływy z różnych opłat - § 0690** – księgowane są dochody za wydane duplikaty legitymacji szkolnych i świadectw. W I kwartale 2022 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **150,00 złotych.**
2. **Wpływy z najmu i dzierżawy - § 0750** - księgowane są dochody za wynajem pomieszczeń szkolnych. W I kwartale 2022 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.104,84 złotych.**

3. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. W I kwartale 2022 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **25,90 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 I kwartale 2022 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **492,74 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)*
- *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: 0,36 zł: (program „Zawodowiec-Europejszy”)

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta prowadzonego na potrzeby projektu. W I kwartale 2022 r. wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **0,36 złotych**.

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

• **Wydatki budżetowe**

W badanym okresie tj. od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 roku - zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki - wydatki budżetowe zrealizowane zostały przez Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku w kwocie: **2.591.567,12 zł**, z planowanych na ten rok 9.224.193,00 złotych t.j. **28,10%**.

W roku 2022 jednostka zrealizowała wydatki w wysokości: 2.591.567,12 zł, w tym: *płace i pochodne w kwocie: 2.288.113,59 zł, co stanowi 88,29 %* wszystkich wydatków jednostki.

Do dnia 31.03.2022 r. zostały przekazane z budżetu powiatu dla jednostki, środki na pokrycie wydatków w wysokości: **3.535.495,00** złotych.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I kwartale 2022 roku.

§	80115	80117	80152	80195 „zawod. Europ.”	OGÓLEM:
§4010	112.836,41	67.880,99	9.852,46	0,00	190.569,86
§4040 [„13”]	33.296,58	20.030,81	2.907,34	0,00	56.234,73
§4110	198.189,64	119.228,41	17.305,20	0,00	334.723,25
§4120	23.955,22	14.411,16	2.091,69	0,00	40.458,07
§4790 [n-I]	734.648,95	441.379,63	64.063,24	0,00	1.240.091,82
§4800 [13n-	252.255,83	151.753,97	22.026,06	0,00	426.035,86
RAZEM:	1.355.182,63	814.684,97	118.245,99	0,00	2.288.113,59

W Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku na dzień kontroli – 06.06.2022 r. roku zatrudnionych jest **84 pracowników [82,99 etatu]**, w tym: *(załącznik nr 1)*

- 70 nauczycieli [68,99 etatu] w tym:

- 3 etaty - Dyrektor i 2 wicedyrektorzy;
- 59,74 etatu nauczyciele – 58 osób pełno i niepełnozatrudnieni;
- 4 etaty - 4 pedagogów;
- 2,25 etatu: kierownik kształcenia praktycznego (1= 0,5), doradca zawodowy (1= 0,25), bibliotekarze (2 = 1,5),
- 6 etatów pracowników administracji [6 osób];
- 8 etatów pracowników obsługi [8 osób].

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

1. 80115 – technika;
2. 80117 – branżowe szkoły I i II stopnia;
3. 80146 - doksztalcanie 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 2022 roku	Wydatki I kw. 2022 r.	% wykonania (4:3)
1	2	3	4	5
1	80115 - technika	5.110.574,00	1.508.310,53	29,51
2	80117 - branżowe	2.998.681,00	906.504,02	30,23
3	80146 –dokszt.n-li	42.030,00	17.151,33	40,81
4	80152 – specj.nauka	990.028,00	133.001,24	13,43
5	80195 - odpis zfśś	29.298,00	0,00	0,00
6	80195 - proj. „Zawod.Europ”	33.582,00	21.500,00	64,02
Razem: 80195		62.880,00	21.500,00	34,19
7	85415 – pomoc ucz.	20.000,00	5.100,00	25,50
OGÓŁEM		9.224.193,00	2.591.567,12	28,10

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe od nr 1/1/01/2022 do nr 244/1-43/03/2022 związane z wydatkami bieżącymi w roku 2022.

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

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

Zarządzenie Nr 29/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 30 września 2021 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 = 59.21%;
- rozdział 80117 – szkoły branżowe I i II stopnia = 35,62%;
- rozdział 80152 – uczniowie z niepełnosprawnością = 5,17 % (załącznik nr 2)

Struktura wydatków w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku w I kwartale tego roku, przedstawia się następująco:

1. ROZDZIAŁ 80115 – technika

§	Plan 2022 r.	wydatki I kwartału 2022 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	419.448,00	112.836,41	26,90
4040	33.297,00	33.296,58	100,00
4110	643.361,00	198.189,64	30,81
4120	91.710,00	23.955,22	26,12
4790	2.898.536,00	734.648,95	25,35
4800	252.256,00	252.255,83	100,00
razem płace i pochodne	4.338.608,00	1.355.182,63	31,24
3020	198.347,00	47.939,91	24,17
4170	6.160,00	0,00	0,00
4210	146.923,00	43.069,02	29,31
4240	23.880,00	12.423,31	52,02
4260	70.840,00	18.751,86	26,47
4270	5.852,00	3.058,06	52,26
4280	4.620,00	0,00	0,00
4300	138.055,00	21.336,42	15,46
4360	3.819,00	709,65	18,58
4410	7.697,00	225,71	2,93
4420	1.232,00	0,00	0,00
4430	4.928,00	2.211,49	44,88
4440	143.175,00	0,00	0,00
4500	62,00	0,00	0,00
4700	1.776,00	343,42	19,34
4710	14.600,00	3.059,05	20,95
razem "rzeczówk"	771.966,00	153.127,90	19,84
OGÓŁEM:	5.110.574,00	1.508.310,53	29,51

80115 – technika - wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **1.508.310,53 zł**, co stanowi **58,20 %** ogółu wydatków jednostki w 2022 roku [1.508.310,53 do 2.591.567,12].

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

- § 4010 – wynagrodzenie osobowe, § 4040– dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni, § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS , § 4120 - składki na Fundusz Pracy, § 4790- płace nauczycieli i § 4800– dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli „13” za rok poprzedni, wykonano w wysokości: **1.355.182,63 zł** i do wydatków ogółem w tym rozdziale w badanym okresie 2022 roku wynoszą: 89,85 % [1.355.182,63 do 1.508.310,53]

Plan wydatków na płace i pochodne w roku 2022, wynosi: 4.338.608,00 zł co stanowi 47,04% wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku [4.338.608,- do 9.224.193,-]

2. **Wydatki „rzeczowe”** = 153.127,90 zł w stosunku do wszystkich wydatków jednostki w 2022 r. zrealizowano w **5,91%** [153.127,90 do 2.591.567,12]. i dotyczą zakupów materiałów i usług:

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

Wyjaśnienie głównego księgowego dotyczące przebiegowania 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 2022 r.	wydatki I kwartału 2022 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	225.708,00	67.880,99	30,07
4040	20.031,00	20.030,81	100,00
4110	375.011,00	119.228,41	31,79
4120	53.460,00	14.411,16	26,96
4790	1.734.983,00	441.379,63	25,44
4800	151.754,00	151.753,97	100,00
razem płace i pochodne	2.560.947,00	814.684,97	31,81
3020	105.613,00	28.840,07	27,31
4170	3.280,00	0,00	0,00
4210	100.177,00	25.608,98	25,56
4240	17.172,00	7.473,71	43,52
4260	37.720,00	11.280,88	29,91
4270	3.116,00	1.839,69	59,04
4280	2.460,00	0,00	0,00
4300	73.377,00	12.835,72	17,49
4360	2.033,00	426,91	21,00
4410	4.463,00	135,80	3,04
4420	656,00	0,00	0,00
4430	2.624,00	1.330,41	50,70
4440	76.236,00	0,00	0,00
4500	33,00	0,00	0,00
4700	1.000,00	206,60	20,66
4710	7.774,00	1.840,28	23,67
razem "rzeczówk"	437.734,00	91.819,05	20,96
OGÓLEM:	2.998.681,00	906.504,02	30,23

80117 – branżowe szkoły I i II stopnia wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **906.504,02 zł**, co stanowi **34,98 %** ogółu wydatków jednostki w 2022 roku [906.504,02 do 2.591.567,12].

1. Wydatki na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 – wynagrodzenie osobowe, § 4040– dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni, § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS , § 4120 - składki na Fundusz Pracy, § 4790- płace nauczycieli i § 4800– dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli „13” za rok poprzedni, wykonano w wysokości: **814.684,97 zł** i do wydatków ogółem w tym rozdziale w badanym okresie 2022 roku wynoszą: **89,87 %** [814.684,97 do 906.504,02]

Plan wydatków na płace i pochodne w roku 2022, wynosi: **2.560.947,00 zł** co stanowi 27,76% wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku [2.560.947,- do 9.224.193,-]

2. Wydatki „rzeczowe” = 91.819,05 zł w stosunku do wszystkich wydatków jednostki w 2022 r. zrealizowano w **3,54%** [91.819,05 do 2.591.567,12]. i dotyczą zakupów materiałów i usług:

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

ROZDZIAŁ 80146 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan 2022 roku	Wydatki I kw. 2022 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4700	42.030,00	17.151,33	40,81

80146 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **17.151,33 zł**, co stanowi **0,66 %** ogółu wydatków jednostki w 2022 roku [17.151,33 do 2.591.567,12].

Natomiast w I kwartale 2022 r. wykorzystane środki stanowią **40,81 %** zaplanowanych wydatków w tym rozdziale. [17.151,33 do 42.030,-]

W rozdziale tym pokryto koszty szkolenia nauczycieli oraz dokonano zwrotu kosztów czesnego i zwrócono koszty delegacji nauczycieli za wyjazdy na szkolenia.

3. ROZDZIAŁ 80152 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki

Zarządzenie Nr 29/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 30 września 2021 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 = **890 osób** w tym:

- a. w Technikach – rozdział 80115 = 527 osób;
- b. w Branżowych szkołach I stopnia – rozdział 80117 = 317 osób;
- c. **uczniów z niepełnosprawnością- rozdział 80152 = 46 osób.**

§	Plan 2022 r.	wydatki I kwartału 2022 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	40.766,00	9.852,46	24,17
4040	2.908,00	2.907,34	99,98
4110	123.846,00	17.305,20	13,97
4120	17.652,00	2.091,69	11,85
4790	644.209,00	64.063,24	9,94
4800	22.027,00	22.026,06	100,00
razem płace i nochoodne	851.408,00	118.245,99	13,89
3020	18.033,00	4.185,93	23,21
4170	560,00	0,00	0,00
4210	50.392,00	3.716,97	7,38
4240	13.948,00	1.084,76	7,78
4260	6.440,00	1.637,34	25,42
4270	8.696,00	1.625,02	18,69
4280	420,00	0,00	0,00
4300	16.810,00	1.933,38	11,50
4360	348,00	61,96	17,80
4410	7.840,00	19,70	0,25
4420	112,00	0,00	0,00
4430	448,00	193,10	43,10
4440	13.017,00	0,00	0,00
4500	5,00	0,00	0,00
4700	224,00	29,98	13,38
4710	1.327,00	267,11	20,13
razem "rzeczówk	138.620,00	14.755,25	10,64
OGÓŁEM:	990.028,00	133.001,24	13,43

80152 - zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki wydatki w tym rozdziale wykonano w wysokości: **133.001,24 zł**, co stanowi **5,13 %** ogółu wydatków jednostki w 2022 roku [133.001,24 do 2.591.567,12].

1. Wydatki na płace i pochodne:

- § 4010 – wynagrodzenie osobowe, § 4040– dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni, § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS , § 4120 - składki na Fundusz Pracy, § 4790- płace nauczycieli i § 4800– dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli „13” za rok poprzedni, wykonano w wysokości: **118.245,99 zł**, i do wydatków ogółem w tym rozdziale w badanym okresie 2022 roku wynoszą: **88,91 %** [118.245,99 do 133.001,24]

Plan wydatków na płace i pochodne w tym rozdziale, w roku 2022, wynosi: **851.408,00 zł** co stanowi **9,23%** wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku [851.408,- do 9.224.193,-]

2. Wydatki „rzeczowe” = 14.755,25 zł w stosunku do wszystkich wydatków jednostki w 2022 r. zrealizowano w **0,57%** [14.755,25 do 2.591.567,12]. i dotyczą zakupów materiałów i usług:

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

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

4. ROZDZIAŁ 80195 - pozostała działalność

§	Plan 2022 roku	wydatki I kw. 2022 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4440	29.298,00	0,00	0,00

W rozdziale tym naliczono zgodnie z art. 53 ust. 2 Ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982 r. (t.j. Dz.U.2021.1762 ze zm.) odpis na ZFŚS dla emerytów i rencistów ZSZ w Kurzętniku na rok 2022. W roku 2022 przekazano na konto bankowe ZFŚS: do końca maja co najmniej 75% planowanych środków, zgodnie z art. 6 Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2022.923.)

5. ROZDZIAŁ 80195 –Projekt „Zawodowiec Europejszyk”

§	Plan 2022 roku	wydatki I kw. 2022 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4217	2.582,00	0,00	0,00
4307	29.000,00	19.500,00	67,24
4437	2.000,00	2.000,00	100,00
Razem 80195	33.582,00	21.500,00	64,02

Od 01 września 2019 roku przystąpiono do nowego projektu w ramach programu ERASMUS + pod nazwą: „**Zawodowiec – Europejszyk**”, który potrwa do **30 czerwca 2022 roku**.

80195 - Projekt „Zawodowiec - Europejszyk” zaplanowane wydatki w tym rozdziale wykorzystano w wysokości: 21.500,00 zł w tym na: zakup usług i opłat i składek pozostałych.

6. ROZDZIAŁ 85415 – pomoc materialna dla uczniów

§	Plan 2022 roku	wydatki I kw. 2022 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
3240	20.000,00	5.100,00	25,50

W rozdziale tym wypłacono stypendia uczniom z najlepszą średnią, w roku szkolnym 2021/2022.

85415 – pomoc materialna dla uczniów, wydatki w tym rozdziale wykonano wydatki w I kwartale 2022 r. w wysokości: **5.100,00 zł**, co stanowi **0,20 %** ogółu wydatków jednostki w 2022 roku [5.100,- do 2.591.567,12].

Wszystkie skontrolowane dowody księgowe za I kwartał 2022 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 **31.03.2022 r.** był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2022 r.			
	Budżet podstawowy		Projekt „zawodowiec-	
	Należności WN	Zobowiązania MA	Należności WN	Zobowiązania MA
201	382,22	6.563,92	0,00	0,00
221	1.206,82	0,00	0,00	0,00
222	982,68	0,00	0,12	0,00
223	0,00	3.535.495,00	0,00	33.580,45
225	0,00	143,75	0,00	0,00
229	2.340,33	0,00	0,00	0,00
231	0,00	0,00	0,00	0,00
234	500,00	75,22	2.264,00	0,00
240	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	5.412,05	3.542.277,89	2.264,12	33.580,45

Budżet podstawowy

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 31.03.2022 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: **6.563,92 zł**, dotyczy zobowiązań bieżących z tytułu zakupu materiałów i usług. Zobowiązania uregulowano w terminie- w kwietniu 2022 r.

Na koncie **221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych”** na dzień 31.03.2022 r. wykazano stan po stronie **Wn 221** w wysokości: **1.206,82 zł** – dotyczy odpłatności czynszu 418,53 zł za wynajem pomieszczeń szkolnych za okres od I.2011 r. do VI.2011 r. plus naliczone odsetki za zwłokę 788,29 zł do dnia 31.03.2022 r. Sprawę skierowano na drogę sądową.

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 31.03.2022 r. wykazano stan po stronie **Wn 222** dochody przekazane do budżetu jst w wysokości: **982,68 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane stan: **1.773,84 zł**. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **791,16 zł**, w tym **rozdział 80115 = 790,80 zł** i **rozdział 80195 – projekt = 0,36 zł** i dotyczy:

Rozdział 80115 § 0690 = w kwocie: 36,00 zł dochody za duplikaty świadectw i legitymacji szkol.;

§ 0750 = w kwocie: 625,00 zł, dochody za wynajem pomieszczeń szkolnych;

§ 0920 = w kwocie: 14,95 zł odsetki bankowe za III.2022 r.;

§ 0970 = w kwocie: 114,85 zł dochody z płac 0,3% i 0,1%.

Wymienione powyżej dochody przekazano do budżetu powiatu w dniu 07 kwietnia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 40/2022 dowód księgowy nr 260/2/04/2022).

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 31.03.2022 r. wykazano stan po stronie **Ma 223** w wysokości: **3.535.495,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane - wykazano stan: **2.591567,12 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 31.03.2022 r. wykazano stan po stronie **Ma 225** w wysokości: **143,75 zł**, dotyczy: podatku Vat za marzec, który przekazano do budżetu powiatu w dniu 07 kwietnia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 40/2022 dowód księgowy nr 260/1/04/2022).

Na koncie **234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami”** na dzień **31.03.2022 r.** wykazano stan po stronie **Wn 234** w wysokości 500,00 zł, który dotyczy zaliczki na bieżące zakupy. Saldo po stronie **Ma 234** w wysokości: 75,22 zł dotyczy zobowiązania za zrealizowaną w III.2022 r. delegację pracownika – uregulowane w kwietniu 2022 r.

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 31.03.2022 r. WB nr 36/2022 dowód księgowy nr 223/1/03/2022] który wynosi: **966.362,43 zł** - ze stanem konta księgowego **Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”**.

Rozdział 80195 (Projekt „Zawodowiec Europejszy”).

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień na dzień 31.03.2022 r. wykazano stan po stronie **Wn 222** w wysokości: **0,24 zł** – dotyczy otrzymanych dochodów w marcu 2022 r. Dochody te przekazano do budżetu powiatu w dniu 07 kwietnia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 7/2022 dowód księgowy 17/1/04/2022).

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2022 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **33.580,45 zł** otrzymane środki w I kwartale 2022 r.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 7/Rb 28S – wydatki wykonane na kwotę: **21.500,00 zł**. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

Na koncie 234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień **31.03.2022 r.** wykazano stan po stronie Wn 234 w wysokości 2.264,00 zł, - zaliczka na bieżące zakupy dla koordynatora projektu.

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 31.03.2022 r. WB nr 6/2022, dowód księgowy nr 13/1/03/2022], który wynosi: **12.080,69 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 139 – „Inne rachunki bankowe” .

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

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2022 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2022 r. ze stanami zestawień obrotów i sald.
- Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022.144).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałami Rady Powiatu Nowomiejskiego ostatnia: Nr XLII/264/2022 z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2022 rok. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za 2022 rok z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 31 marca 2022 roku.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 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. 5k (t. j. Dz.U.2022.923) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 roku i w drugim półroczu 2019 r. (Mon.Pol.2020.195) Podstawą odpisów w 2022 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne tj. **4.434,58** 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. 2021.1762 ze zm.) i Ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. realizacja ustawy budżetowej na rok 2022 – odpis dla nauczyciela w 2022 roku wynosi: 3.349,73 zł
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2022 r.- wynosi: 1.662,97 zł** (4.434,58 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 2022 rok wynosi: **290.664,06 zł** w tym:

- rozdziały: 80115,80117 i 80152 = kwota: **258.651,34 zł** – w tym: **230.958,29 zł** dla nauczycieli =68,99 etatu; + kwota: **27.693,05 zł** dla pracowników administracji i obsługi – 14 etatów = 23.812,81 zł + 14 emerytów = 3.880,24 zł)
- rozdział 80195 = kwota: **32.012,72 zł** dla 19 emerytowanych nauczycieli. (załącznik nr 5)

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/I/2022 do nr 16/1-2/III/2022]

Do 31.03.2022 r. roku zgodnie z ustawą, nie przekazano żadnych środków z budżetu podstawowego na wspólne konto zakładowego fundusz świadczeń.

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2022 (załącznik nr 6)

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego 22 1020 3583 0000 3402 0011 3977 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 12/2022 z dnia 31.03.2022 r. dowód księgowy zfsś nr 13/1/03/2022] który wynosi: 29.286,74 zł - ze stanem konta księgowego 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Wydatki dokonane przez placówkę oświatową, dotyczące zakupów podlegających podmiotowo lub przedmiotowo Ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych, nie przekraczały kwoty 130.000,00 zł netto, stąd owo prawo nie miało zastosowania

Oświadczenie dyrekcji odnośnie zakupów zgodnie z w/w przepisami stanowi załącznik nr 7.

Na tym protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. Informacja o etatach na dzień 06.06.2022 roku;
2. Zarządzenie Dyrektora ZSZ w Kurzętniku w sprawie zaliczania wydatków do poszczególnych rozdziałów w roku szkolnym 2021/2022;
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. Naliczenie odpisu na ZFŚS na 2022 rok;
6. Plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2022;
7. Oświadczenie odnośnie zakupów – Prawo Zamówień Publicznych.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku pod pozycją: 72.

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

Nowe Miasto Lub., dnia, 15.06.2022 r.

ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH
ul. Grunwaldzka 49
13-306 Kurzętnik
NIP 877-10-02-076, REG. 519457404
tel. 56 / 47 428 87

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista
Barbara Bagińska

B. Bagińska
.....

Dyrektor Zespołu
Katarzyna Trzaskalska
DYREKTOR ZESPÓŁU

mgr Katarzyna Trzaskalska
.....

Główna Księgowa
Joanna Seroczyńska
GŁÓWNA KSIĘGOWA

Joanna Seroczyńska
.....

KONTROLUJĄCY

KONTROLOWANI

AKCEPTUJACY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego
Andrzej Ochlak

Andrzej Ochlak
.....

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku;
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lub., odb 21.06.2022 r. *CHJA*
3. a/a

Sporządziła: *Barbara Bagińska*

Informacja o etatach – stan na dzień 6 czerwca 2022 r.

➤ Nauczyciele

	Osoby	Etaty
N-l dyplomowany	57	56,10
N-l mianowany	3	2,89
N-l kontraktowy	8	8
N-l stażysta/n-l bez kwalifikacji	2	2
Razem	70	68,99

W tym pełnione funkcje:

Dyrektor – 1 osoba

Wicedyrektor - 2 osoby

Kierownik kształcenia praktycznego - 1 osoba (0,5 etatu)

Pedagodzy – 4 osoby (4 etaty)

Doradca zawodowy – 1 osoba (0,25 etatu)

Nauczyciel bibliotekarz – 2 osoby (1,5 etatu)

➤ Pracownicy administracji

	Osoby	Etaty
Główny księgowy	1	1
Sekretarz szkoły	1	1
Inspektor ds. administrowania siecią komputerową	1	1
Inspektor ds. kadr i płac	1	1
Referent ds. administracji szkolnej	2	2
Razem	6	6

➤ Pracownicy obsługi

	Osoby	Etaty
Sprzątaczką	6	6
Konserwator	2	2
Razem	8	8

	Osoby	Etaty
Razem	84	82,99

Zarządzenie Nr 29/2021
Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku
z dnia 30 września 2021 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

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 lipca 2020 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1340)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustala się ogólne zasady zaliczania wydatków do poszczególnych rozdziałów mających zastosowanie w prowadzeniu ksiąg rachunkowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku w terminie od dnia 1 września 2021 roku do dnia 31 sierpnia 2022 roku.

§ 2

Do ustalenia klucza zaliczania wydatków do poszczególnych rozdziałów stosuje się dane ze sprawozdania SIO na dzień 30 września 2021 roku:

- łączna ilość uczniów zgłoszonych w sprawozdaniu SIO na dzień 30.09.2021 – 890 osoby:
 - * ilość uczniów pobierających naukę w Technikach – 527 osób – **rozdział 80115**,
 - * ilość uczniów pobierających naukę w Branżowych szkołach I stopnia – 317 osób – **rozdział 80117**,
 - * ilość uczniów z niepełnosprawnością – 46 osób – **rozdział 80152**.

Za zgodnym z wyznaczonego dnia 06.09.2021 r. GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespół Szkół Zawodowych Kurzętnik
(podpis) Joanna Seroczyńska

Kurzętnik, dnia 6 czerwca 2022

Wyjaśnienie dotyczące kontroli finansowej
w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku

Zaliczalności dokumentów księgowych do określonych rozdziałów dokonuje się na podstawie Zarządzenia Nr 29/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 30 września 2021 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.

Do ustalenia klucza zaliczania wydatków do wyodrębnionych rozdziałów stosuje się metodę proporcjonalności, gdzie danymi wyjściowymi są dane ze sprawozdania SIO dotyczące łącznej ilości uczniów w szkole i ilości uczniów pobierających naukę w danym typie szkoły.

W trakcie miesiąca dokumenty księgowe rejestrowane są w rozdziale 80115, a pod datą ostatniego dnia miesiąca, na podstawie zestawienia wydatków zaliczonych do danych paragrafów, przeksięgowywane są do rozdziałów 80117 i 80152. Wydatki, które w całości daje się zakwalifikować do któregoś ze stosowanych w prowadzeniu ksiąg rachunkowych budżetu jednostki rozdziałów, są od razu zaliczane do tego rozdziału.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Joanna Seroczyńska

Kurzętnik, dnia 6 czerwca 2022

Wyjaśnienie dotyczące kontroli finansowej
w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku

konto „201” – saldo Wn 382,22

Należność pozostająca do zapłaty za rachunki wystawiane osobie wynajmującej w szkole w Nowym Mieście Lubawskim pomieszczenie na sklepik szkolny od dnia 9 czerwca 2010 roku do dnia 30 czerwca 2011 roku. Sprawa dotycząca zapłaty wyżej wymienionej wartości została skierowana na drogę sądową.

konto „201” – saldo Ma 6 563,92

Pozostałe na koniec miesiąca marca 2022 roku zobowiązania w płatnościach za faktury z miesiąca marca zapłacone w miesiącu kwietniu 2022 roku.

konto „221” – saldo Wn 1 206,82

Należności pozostałe do zapłaty na podstawie umowy na wynajem pomieszczeń dotyczącej opłaty za czynsz za okres od stycznia 2011 roku do czerwca 2011 roku w kwocie 418,53 zł plus naliczone odsetki za zwłokę do dnia 31 marca 2022 roku o wartości 788,29 zł.

Sprawa nieuregulowania należności została skierowana na drogę sądową.

konto „222” – saldo Wn 982,68

Dochody przekazane do Starostwa Powiatowego do miesiąca marca 2022 roku.

konto „222” – saldo Wn 0,12 (Projekt ERASMUS+)

Dochody przekazane do Starostwa Powiatowego do miesiąca marca 2022 roku.

konto „225” – saldo Ma 143,75

Podatek VAT za miesiąc marzec 2022 roku przekazany do Starostwa Powiatowego w miesiącu kwietniu 2022 roku.

konto „229” – saldo Wn 2 340,33

Pozostałe na koniec miesiąca marca 2022 roku nadpłaty składek na ubezpieczenie społeczne z miesiąca listopada i grudnia 2021 roku, wynikłe po sporządzeniu korekt deklaracji za te miesiące. Pomniejszenia w płatnościach składek ZUS dokonano w miesiącu kwietniu 2022 roku.

konto „234” – saldo Wn 500,00

Zaliczka stała dla kasjera.

konto „234” – saldo Ma 75,22

Pozostałe na koniec miesiąca marca 2022 roku zobowiązania w płatnościach za zrealizowane delegacje pracownika w miesiącu marcu uregulowane w miesiącu kwietniu 2022 roku.

konto „234” – saldo Wn 2 264,00 (Projekt ERASMUS+)

Pozostała do wydatkowania zaliczka na wydatki bieżące dla koordynatora projektu.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Seroczyńska

Kurzętnik, dnia 21.03.2022

Plan odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2022 rok

Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku planuje wydatki w 2022 roku w wysokości **258 651,34 złotych** z przeznaczeniem na:

rozdział 80115, rozdział 80117, rozdział 80152

§ 4440 - Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

- nauczyciele

3 045,21 x 110% x 68,49 et. = 229 423,01
 229 423,01 : 12 m-cy x 1 m-c = **19 118,58**
 3 045,21 x 110% x 68,99 et. = 231 097,87
 231 097,87 : 12 m-cy x 11 m-cy = **211 839,71**

- administracja obsługa

1 662,97 x 12,00 et. = 19 955,64
 19 955,64 : 12 m-cy x 11 m-cy = **18 292,67**
 1 662,97 x 13,00 et. = 21 618,61
 21 618,61 : 12 m-cy x 1 m-c = **1 801,55**

258. 651,34 x 75% = 193. 988,51 -

- przelew 28.04.2022

1 940,13 x 2,00 et. = 3 880,26
 3 880,26 : 12 m-cy x 11 m-cy = **3 556,91**
 1 940,13 x 1,00 et. = 1 940,13
 1 940,13 : 12 m-cy x 1 m-c = **161,68**

- emeryci administracji obsługi

277,16 x 14 emerytów = **3 880,24**

Za zgodn. z odpisem z przeglądem
 dnia 06.03.2022
 Zespół Szkół Zawodowych
 Kurzętnik

GLÓWNY KSIĘGOWY
 (podpis)
 Joanna Seroczyńska

GLÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Seroczyńska

DYREKTOR ZESPOŁU

mgr Katarzyna Prżaskalska

Kurzętnik, dnia 11.04.2022

Plan odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2022 rok
dla emerytowanych nauczycieli

Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku planuje wydatki w 2022 roku w wysokości
32 012,72 złotych z przeznaczeniem na:

rozdział 80195

§ 4440 - Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

L.p.	Nazwisko i imię emeryta	Roczny dochód brutto
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
	Razem:	640 253,93

$640\,253,93 : 19 \text{ osób} = 33\,697,58$

$33\,697,58 \times 5\% = 1\,684,88$

$1\,684,88 \times 19 \text{ osób} = 32\,012,72$

$32.012,72 \times 75\% = 24.009,54$

- przelew 28.04.2022

Odpis dla 19 nauczycieli emerytów = 32 012,72

Za zgodność z oryginałem
dnia 06 CZE. 2022
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespół Szkół Zawodowych
Kurzętnik
DIREKTOR ZESPOŁU
GŁÓWNY KSIĘGOWY
(podpis)
mgr Katarzyna Waskalska
Joanna Seroczyńska

ZAL NR 6

PLAN RZECZOWO – FINANSOWY NA 2022 ROK
ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH
Po przeliczeniu odpisu

B. WYDATKI

L.p.	PRZEZNACZENIE WYDATKU - % FUNDUSZU	KWOTA
1.	Dopłata do wypoczynku urlopowego – świadczenie urlopowe 68,99 etatu x 1.662,97	114.728,30
2.	Dopłata do wypoczynku dzieci i młodzieży	4.000,00 31. reszty
3.	Dopłata do leczenia sanatoryjnego.....	0,00
4.	Wypłaty ekwiwalentów na wypoczynek organizowany we własnym zakresie 14 etatów x 1.600,00	22.400,00
5.	Zapomogi losowe	4.000,00 31 reszty
6.	Pomoc finansowa z tytułu trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej świadczenia pieniężne dla prac., emerytów i rencistów	107.000,00 751 reszty
7.	Dopłata do biletów powrotnych z wypoczynku	0,00
8.	Działalność kulturalno – oświatowa np. paczki dla dzieci, uroczystości dla pracowników i emerytów	13.000,00 31. reszty
9.	Działalność sportowo – rekreacyjna	0,00
10.	Wycieczki turystyczno – krajoznawcze i wypoczynek w dni wolne od pracy	14.000,00 101 reszty
11.	Pomoc bezzwrotna na cele mieszkaniowe	0,00
12.	Pożyczki na cele mieszkaniowe [30% odpisu podstawowego]	87.199,22
13.	Dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych	0,00
14.	Rezerwa na wydatki przyszłych okresów	1.544,26
	OGÓŁEM WYDATKI:	367.871,78

Za zgod. z oryginałem
 dnia 06 CZE. 2022
 Zarząd Szkoły Zawodowej
 Kurzętnik
 GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Joanna Szroczyńska
 Kurzętnik, dnia 11.04.2022

Podpisy Komisji Socjalnej

Zatwierdzam:
 DYREKTOR ZESPOŁU
 mgr Katarzyna Wzaskalska



Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku

www.zszkurzetnik.pl
e-mail: sekretariat@zszkurzetnik.pl

ul. Grunwaldzka 49, 13-306 Kurzętnik
tel./fax 56 474-28-87

Kurzętnik, dnia 6 czerwca 2022 roku

OŚWIADCZENIE

Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku oświadcza, że dokonywane zakupy przez Zespół realizowane są zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129) oraz Regulaminem udzielania zamówień publicznych dla Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku (Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 3/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 14 stycznia 2021 roku). Zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto i nie mniejsze niż 20 000 zł netto są ewidencjonowane w Rejestrze zamówień, natomiast zamówienia publiczne o wartości przekraczającej kwotę 130 000 zł są ewidencjonowane w Rejestrze postępowań. Zamówienia publiczne do kwoty równej 130 000 zł netto prowadzone są w trybach: zapytania o cenę, z wolnej ręki, a powyżej tej kwoty w formie przetargów.

DYREKTOR ZESPOŁU

mgr Katarzyna Trzaskalska

.....
(pieczęć i podpis)