



# STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.25.2023

## PROTOKÓŁ

z kontroli planowej, przeprowadzonej w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku w dniach 20 listopada 2023 r.– 5 grudnia 2023 r. przez Małgorzatę Jedę – kierownika Biura Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.94.2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 1270 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz.120 ze zm.).

Kontrolowany podmiot:

Nadzór merytoryczny – Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty w Olsztynie

Nadzór administracyjny – Starosta Nowomiejski

REGON – 519457404

NIP – 877-10-02-076

Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku, ul. Grunwaldzka 49, 13-306 Kurzętnik jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie edukacji publicznej działającą na podstawie Statutu Szkoły nadanego Uchwałą nr V/45/2003 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14 lutego 2003 roku oraz Uchwałą Nr 15/2019-2020 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 23 października 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku ze zmianami.

Kierownik jednostki – Katarzyna Trzaskalska, której zgodnie z Uchwałą nr 162/1030/2023 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 6 kwietnia 2023 r. powierzono na czas określony od dnia 1 września 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2028 r. stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku.

Główny księgowy – Joanna Seroczyńska, zatrudniona na stanowisku od dnia 3 stycznia 2005 r.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzieliły: dyrektor i główna księgowa jednostki.

Zakres kontroli: prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki w tym :

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową;
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
3. Sprawozdawczość budżetowa;
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2023 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2023 r. – 30.09.2023 r.

Podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2022, poz. 1526 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz. 120 ze zm.);
- Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1605 ze zm.);
- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 998 ze zm.);
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2022, poz. 2230 ze zm.);
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. 2023, poz. 984 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1400);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022, poz.144 ze zm.);
- 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, poz. 342);
- 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, poz.513 ze zm.);

- 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 wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (t.j. Dz. U. 2014, poz. 416 ze zm.);
- Uchwała nr XL/298/2017 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu określającego tryb i kryteria przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród;
- Uchwałą nr XLVIII/291/2022 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 29 września 2022 r. w sprawie zmiany uchwały nr XL/298/2017 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu określającego tryb i kryteria przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród;
- 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;
- Uchwała nr LI/315/2022 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały 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;
- Uchwała nr 149/939/2022 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 8 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli na rok 2023 oraz ustalenia maksymalnych kwot dofinansowania opłat za kształcenie.

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

- Zarządzenie Nr 6a/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 31 maja 2017 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych i Instrukcji kasowej Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku;
- 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. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1 do Zarządzenia;
  - b. określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych – załącznik nr 2 do Zarządzenia;
  - c. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego –

załącznik nr 3 do Zarządzenia;

- d. metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych – załącznik nr 4 do Zarządzenia;
- Zarządzenie Nr 30/2022 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 30 września 2022 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;
  - Zarządzenie Nr 25/2023 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 2 października 2023 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;
  - 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;
  - Zarządzenie Nr 34/2022 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 6 grudnia 2022 roku w sprawie zmiany regulaminu w sprawie zasad wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku;
  - Zarządzenie Nr 19/2023 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 6 lipca 2023 roku w sprawie zmiany regulaminu w sprawie zasad wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku;
  - 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;
  - Zarządzenie Nr 4/2023 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 1 lutego 2023 roku w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.

Zaleca się, w miarę potrzeb, dokonywanie przeglądu i aktualizacji przepisów wewnętrznych w celu dostosowania do bieżących przepisów prawnych i przyjętej praktyki działań w jednostce.

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona była 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 przy użyciu programu komputerowego firmy Wolters Kluwer Polska sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („Kadry”, „Płace” i „Zlecone”).

Skontrolowano następujące urządzenia księgowe prowadzone dla operacji gospodarczych w badanym okresie:

- Dziennik;
- Księga główna i księgi pomocnicze;
- Obroty na klasyfikacjach dochodów (ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§);
- Obroty na klasyfikacjach wydatków (ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§);
- Zestawienie obrotów i sald – sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonych terminach.

Kontrolą objęto 78,97% wydatków jednostki zaplanowanych na rok 2023 – t.j. dotyczących okresu 1 stycznia – 30 września 2023 r. (8 405 075,51 zł do 10 642 870,00 zł).

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30 września 2023 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: 8 990 263,30 zł to jest 84,47 % planowanych na ten rok wydatków (8 990 263,30 zł do 10 642 870,00 zł).

Skontrolowano wyrywkowo dowody księgowe za okres styczeń – wrzesień 2023 r.

- Budżet główny od nr 1/1/01/2023 do nr 749/1-63/09/2023,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych od nr 1/1-30/01/2023 do nr 52/1/09/2023,
- Projekt pt. „Młodzi zawodowcy w świecie” od nr 1/1/07/2023 do nr 3/1-2/09/2023.

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 września 2023 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zgodności ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce w zakresie dochodów prowadzona jest w oparciu o rozdział:

- 80115 – technika (dział 801 – oświata i wychowanie).

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Klasyfikacja wg działów	Klasyfikacja wg rozdziałów	Klasyfikacja wg paragrafów (nazwa)	Plan na 2023 r.	Przypis do 30.09.2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.
801	80115	0690 Wpływy z różnych opłat	700,00 zł	347,00 zł	347,00 zł
		0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	7 700,00 zł	5 791,46 zł	5 791,46 zł
		0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	7 250,00 zł	7 250,00 zł	7 250,00 zł
		0920 Wpływy z pozostałych odsetek	500,00 zł	223,41 zł	223,41 zł
		0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3 547,00 zł	3 547,70 zł	3 547,70 zł
		0970 Wpływy z różnych dochodów	3 700,00 zł	3 225,85 zł	3 225,85 zł
<b>Razem</b>			<b>23 397,00 zł</b>	<b>20 385,42 zł</b>	<b>20 385,42 zł</b>

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych ustalono, że dochody jednostki odprowadzane są na konto budżetu powiatu.

Rozdział 80115 – technika – dochody w wysokości 20 385,42 zł.

Wpływy z różnych opłat – § 0690. W pierwszym, drugim i trzecim kwartale 2023 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w łącznej wysokości 347,00 zł (środki przekazano w następujących terminach: 9 lutego 2023 r. – 36,00 zł, 10 marca 2023 r. – 44,00 zł, 7 kwietnia 2023 r. – 18,00 zł, 9 maja 2023 r. – 36,00 zł, 7 czerwca 2023 r. – 70,00 zł, 7 lipca 2023 r. – 18,00 zł, 8 września 2023 r. – 18,00 zł, 9 października 2023 r. – 107,00 zł).

Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – § 0750 – księgowane są dochody za wynajęte pomieszczenia szkolne na inne cele np. powierzchnia przeznaczona na zainstalowanie automatów, lokal na sklepik szkolny itp. Do 30 września 2023 r.

jednostka zrealizowała dochody z tego tytułu w kwocie 5 791,46 zł (środki przekazano: 823,17 zł – 9 lutego 2023 r., 1 018,29 zł – 10 marca 2023 r., 750,00 zł – 7 kwietnia 2023 r., 750,00 zł – 9 maja 2023 r., 750,00 zł – 7 czerwca 2023 r., 750,00 zł – 7 lipca 2023 r., 100,00 zł – 8 sierpnia 2023 r., 100,00 zł – 8 września 2023 r., 750,00 zł – 9 października 2023 r.).

Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – § 0870. Do 30 września 2023 r. przekazano dochody z tego tytułu w kwocie 7 250,00 zł (7 kwietnia 2023 r.)

Wpływy z pozostałych odsetek – § 0920 – księgowane są przekazywane przez PKO BP SA Nowe Miasto Lubawskie odsetki bankowe od środków zgromadzonych na koncie podstawowym jednostki. Do 30 września 2023 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie 223,41 zł (środki przekazano 32,63 zł – 9 lutego 2023 r., 21,65 zł – 10 marca 2023 r., 45,16 zł – 7 kwietnia 2023 r., 29,20 zł – 9 maja 2023 r., 23,24 zł – 7 czerwca 2023 r., 23,02 zł – 7 lipca 2023 r., 16,49 zł – 8 sierpnia 2023 r., 15,16 zł – 8 września 2023 r., 16,86 zł – 9 października 2023 r.).

Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów – § 0950. Do 30 września 2023 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w kwocie 3 547,70 zł (środki przekazano 7 kwietnia 2023 r.)

Wpływy z różnych dochodów – § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z 0,6% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% prawidłowo wypłaconych świadczeń z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. Do 30 września 2023 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w kwocie: 3 225,85 zł (środki przekazano 186,77 zł – 9 lutego 2023 r., 498,45 zł – 10 marca 2023 r., 276,59 zł – 7 kwietnia 2023 r., 278,13 zł – 9 maja 2023 r., 912,37 zł – 7 czerwca 2023 r., 384,08 zł – 7 lipca 2023 r., 244,07 zł – 8 sierpnia 2023 r., 251,62 zł – 8 września 2023 r., 193,77 zł – 9 października 2023 r.).

Podstawa prawna:

- Ustawa ordynacja podatkowa art.28 (t.j. Dz.U z 2022 r., poz. 2651 ze zm.) oraz §1 ust. 1 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie Wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa ( Dz.U. 2022, poz. 1377),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. 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).

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco.

Na dzień 30 września 2023 r. w kontrolowanej jednostce zatrudnionych było:

a) 74 nauczycieli:

- 57 osób – nauczyciel dyplomowany (55,72 etatu),

- 7 osób – nauczyciel mianowany (6,78 etatu),
- 10 osób – nauczyciel bez stopnia awansu zawodowego (9,56 etatu)

w tym:

- Dyrektor (1 osoba),
- Wicedyrektor (2 osoby),
- Kierownik kształcenia praktycznego (1 osoba, ½ etatu),
- Pedagog szkolny (3 osoby, 2,2 etatu),
- Pedagog specjalny (2 osoby, 0,8 etatu),
- Psycholog szkolny (1 osoba, 1 etat),
- Doradca zawodowy (1 osoba, ½ etatu),
- Nauczyciel bibliotekarz (2 osoby, 2 etaty),

b) 6 pracowników administracji (6 etatów), w tym:

- Główny księgowy (1 osoba, 1 etat),
- Sekretarz szkoły (1 osoba, 1 etat),
- Inspektor ds. administrowania siecią komputerową (1 osoba, 1 etat),
- Inspektor ds. kadr i płac (1 osoba, 1 etat),
- Referent ds. administracji szkolnej (2 osoby, 2 etaty),

c) 9 pracowników obsługi (9 etatów), w tym:

- Sprzątaczką (7 osób, 7 etatów),
- Konserwator (2 osoby, 2 etaty).

Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku dysponuje w roku 2023 budżetem w łącznej kwocie 10 642 870,00 zł (ostatnia zmiana zgodnie z uchwałą nr LXI/376/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 września 2023 r.).

Gospodarka finansowa w zakresie wydatków budżetowych prowadzona jest przez kontrolowaną jednostkę w oparciu o następujące działy i rozdziały:

1) dział 801 – oświata i wychowanie

- 80115 – technika,
- 80116 – szkoły policealne,
- 80117 – branżowe szkoły I i II stopnia,
- 80146 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli,
- 80152 - realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki



i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych,

– 80195 – pozostała działalność.

2) dział 854 – edukacyjna opieka wychowawcza

– 85416 – pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym.

Klasyfikacja wg rozdziałów	Nazwa	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
80115	technika	5 729 865,00 zł	4 899 065,52 zł	85,50
80116	szkoły policealne	253 106,00 zł	211 039,46 zł	83,38
80117	branżowe szkoły I i II stopnia	3 503 000,00 zł	2 859 016,98 zł	81,62
80146	dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	46 054,00 zł	30 389,92 zł	65,99
80152	realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	867 244,00 zł	318 679,62 zł	36,75
80195	pozostała działalność	231 601,00 zł	74 884,01 zł	32,33
85416	pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	12 000,00 zł	12 000,00 zł	100,00
<b>Razem</b>		<b>10 642 870,00 zł</b>	<b>8 405 075,51 zł</b>	<b>78,97</b>

Zgodnie z zarządzeniem nr 30/2022 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 30 września 2022 r. w sprawie ustalenia zasad rozliczania wydatków do poszczególnych rozdziałów mających zastosowanie w prowadzeniu ksiąg rachunkowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku w okresie 1 stycznia 2023 r. – 31 sierpnia 2023 r. do ustalenia klucza zaliczania wydatków do poszczególnych rozdziałów stosuje się następującą ilość uczniów:

– Ilość uczniów pobierających naukę w technikach – 558 osób (rozdział 80115),

- Ilość uczniów pobierających naukę w szkołach policealnych – 23 osoby (rozdział 80116),
- Ilość uczniów pobierających naukę w branżowych szkołach I stopnia – 319 osób (rozdział 80117),
- Ilość uczniów z niepełnosprawnością 35 osób (rozdział 80152).

Zgodnie z zarządzeniem nr 25/2023 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 2 października 2023 r. w sprawie ustalenia zasad rozliczania wydatków do poszczególnych rozdziałów mających zastosowanie w prowadzeniu ksiąg rachunkowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku w okresie 1 września 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. do ustalenia klucza zaliczania wydatków do poszczególnych rozdziałów stosuje się następującą ilość uczniów:

- Ilość uczniów pobierających naukę w technikach – 567 osób (rozdział 80115),
- Ilość uczniów pobierających naukę w szkołach policealnych – 36 osób (rozdział 80116),
- Ilość uczniów pobierających naukę w branżowych szkołach I stopnia – 313 osób (rozdział 80117),
- Ilość uczniów z niepełnosprawnością 41 osób (rozdział 80152).

#### Rozdział 80115 – technika

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	527 674,00 zł	408 851,63 zł	77,48
4040	38 587,00 zł	38 586,19 zł	100,00
4110	749 549,00 zł	606 453,08 zł	80,91
4120	104 694,00 zł	73 462,04 zł	70,17
4790	3 076 907,00 zł	2 750 594,35 zł	89,39
4800	266 682,00 zł	266 681,56 zł	100,00
<b>Razem płace i pochodne</b>	<b>4 764 093,00 zł</b>	<b>4 144 628,85 zł</b>	<b>87,00</b>
3020	212 815,00 zł	167 345,25 zł	78,63
4170	5 974,00 zł	2 273,81 zł	38,06
4210	323 383,00 zł	229 227,87 zł	70,88
4240	20 366,00 zł	12 558,46 zł	61,66
4260	121 649,00 zł	90 671,42 zł	74,54
4270	9 064,00 zł	8 880,08 zł	97,97
4280	19 818,00 zł	179,04 zł	0,90
4300	49 693,00 zł	49 693,00 zł	100,00
4360	3 405,00 zł	2 322,52 zł	68,21
4410	2 584,00 zł	990,76 zł	38,34
4420	4 477,00 zł	858,76 zł	19,18

4430	5 762,00 zł	5 762,00 zł	100,00
4440	173 886,00 zł	173 883,89 zł	100,00
4700	1 792,00 zł	190,98 zł	10,66
4710	11 104,00 zł	9 598,83 zł	86,44
<b>Razem wydatki rzeczowe</b>	<b>965 772,00 zł</b>	<b>754 436,67 zł</b>	<b>78,12</b>
<b>Razem</b>	<b>5 729 865,00 zł</b>	<b>4 899 065,52 zł</b>	<b>85,50</b>

W rozdziale tym zaplanowano wydatki na płace i pochodne, zakupy materiałów i usług oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w stosunku do nauczycieli i pracowników zatrudnionych w technikum.

Plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne ZUS,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy,
- § 4790 – wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
- § 4800 – dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli,

wykonano w wysokości 4 144 628,85 zł, co stanowi 87,00 % wydatków zaplanowanych na ten cel w 2023 roku.

Środki na wydatki rzeczowe wykorzystano w wysokości 754 436,67 zł, to jest w 78,12% wydatków planowanych na ten cel w 2023 r. Wydatki dotyczą następujących materiałów i usług:

- § 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4240 – zakup środków dydaktycznych i książek,
- § 4260 – zakup energii,
- § 4270 – zakup usług remontowych,
- § 4280 – zakup usług zdrowotnych,
- § 4300 – zakup usług pozostałych,
- § 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- § 4410 – podróże służbowe krajowe,
- § 4420 – podróże służbowe zagraniczne,
- § 4430 – różne opłaty i składki,

- § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- § 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- § 4710 – wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

Rozdział 80116 – szkoły policealne

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	21 729,00 zł	17 826,15 zł	82,04
4040	1 591,00 zł	1 590,52 zł	99,97
4110	30 882,00 zł	26 192,91 zł	84,82
4120	4 370,00 zł	3 170,73 zł	72,56
4790	141 616,00 zł	119 587,88 zł	84,45
4800	10 993,00 zł	10 992,57 zł	100,00
<b>Razem płace i pochodne</b>	<b>211 181,00 zł</b>	<b>179 360,76 zł</b>	<b>84,93</b>
3020	8 763,00 zł	7 325,28 zł	83,59
4170	246,00 zł	93,72 zł	38,10
4210	14 041,00 zł	9 439,81 zł	67,23
4240	1 078,00 zł	116,18 zł	10,78
4260	5 321,00 zł	3 853,41 zł	72,42
4270	384,00 zł	366,03 zł	95,32
4280	817,00 zł	7,38 zł	0,90
4300	2 870,00 zł	2 473,96 zł	86,20
4360	140,00 zł	101,38 zł	72,41
4410	148,00 zł	42,00 zł	28,38
4420	184,00 zł	35,40 zł	19,24
4430	234,00 zł	234,00 zł	100,00
4440	7 168,00 zł	7 168,00 zł	100,00
4700	74,00 zł	7,87 zł	10,64
4710	457,00 zł	414,28 zł	90,65
<b>Razem wydatki rzeczowe</b>	<b>41 925,00 zł</b>	<b>31 678,70 zł</b>	<b>75,56</b>
<b>Razem</b>	<b>253 106,00 zł</b>	<b>211 039,46 zł</b>	<b>83,38</b>

W rozdziale tym zaplanowano wydatki na płace i pochodne, zakupy materiałów i usług oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w stosunku do nauczycieli i pracowników zatrudnionych w szkole policealnej.

Plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,

- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne ZUS,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy,
- § 4790 – wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
- § 4800 – dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli,

wykonano w wysokości 179 360,76 zł, co stanowi 84,93 % wydatków zaplanowanych na ten cel w 2023 roku.

Środki na wydatki rzeczowe wykorzystano w wysokości 31 678,70 zł, to jest w 75,56% wydatków planowanych na ten cel w 2023 r. Wydatki dotyczą następujących materiałów i usług:

- § 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4240 – zakup środków dydaktycznych i książek,
- § 4260 – zakup energii,
- § 4270 – zakup usług remontowych,
- § 4280 – zakup usług zdrowotnych,
- § 4300 – zakup usług pozostałych,
- § 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- § 4410 – podróże służbowe krajowe,
- § 4420 – podróże służbowe zagraniczne,
- § 4430 – różne opłaty i składki,
- § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- § 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- § 4710 – wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

#### Rozdział 80117 – branżowe szkoły I i II stopnia

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	300 758,00 zł	232 887,01 zł	77,43
4040	22 061,00 zł	22 060,34 zł	100,00
4110	427 541,00 zł	346 777,83 zł	81,11
4120	60 495,00 zł	41 989,72 zł	69,41
4790	1 859 790,00 zł	1 571 821,84 zł	84,52
4800	152 467,00 zł	152 466,07 zł	100,00

<b>Razem płace i pochodne</b>	<b>2 823 112,00 zł</b>	<b>2 368 002,81 zł</b>	<b>83,88</b>
3020	121 298,00 zł	95 296,37 zł	78,56
4170	3 405,00 zł	1 299,97 zł	38,18
4210	193 353,00 zł	130 757,01 zł	67,63
4240	10 689,00 zł	2 466,63 zł	23,08
4260	69 967,00 zł	51 735,84 zł	73,94
4270	5 267,00 zł	5 076,87 zł	96,39
4280	11 322,00 zł	102,36 zł	0,90
4300	148 574,00 zł	93 665,32 zł	63,04
4360	1 941,00 zł	1 322,85 zł	68,15
4410	1 509,00 zł	565,42 zł	37,47
4420	2 558,00 zł	490,96 zł	19,19
4430	3 240,00 zł	3 240,00 zł	100,00
4440	99 414,00 zł	99 414,00 zł	100,00
4700	1 022,00 zł	109,18 zł	10,68
4710	6 329,00 zł	5 471,39 zł	86,45
<b>Razem wydatki rzeczowe</b>	<b>679 888,00 zł</b>	<b>491 014,17 zł</b>	<b>72,22</b>
<b>Razem</b>	<b>3 503 000,00 zł</b>	<b>2 859 016,98 zł</b>	<b>81,62</b>

W rozdziale tym zaplanowano wydatki na płace i pochodne, zakupy materiałów i usług oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w stosunku do nauczycieli i pracowników zatrudnionych w szkole branżowej I i II stopnia.

Plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne ZUS,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy,
- § 4790 – wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
- § 4800 – dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli,

wykonano w wysokości 2 368 002,81 zł, co stanowi 83,88 % wydatków zaplanowanych na ten cel w 2023 roku.

Środki na wydatki rzeczowe wykorzystano w wysokości 491 014,17 zł, to jest w 72,22% wydatków planowanych na ten cel w 2023 r. Wydatki dotyczą następujących materiałów i usług:

- § 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4240 – zakup środków dydaktycznych i książek,

- § 4260 – zakup energii,
- § 4270 – zakup usług remontowych,
- § 4280 – zakup usług zdrowotnych,
- § 4300 – zakup usług pozostałych,
- § 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- § 4410 – podróże służbowe krajowe,
- § 4420 – podróże służbowe zagraniczne,
- § 4430 – różne opłaty i składki,
- § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- § 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- § 4710 – wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

Rozdział 80146 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4700	46 054,00 zł	30 389,92 zł	65,99
<b>Razem</b>	<b>46 054,00 zł</b>	<b>30 389,92 zł</b>	<b>65,99</b>

W rozdziale tym ujmuje się koszty przejazdów doksztalcających się nauczycieli zatrudnionych w jednostce oraz szkolenia nauczycieli. Do 30 września 2023 r. wykonano wydatki w wysokości 30 389,92 zł, co odpowiada 65,99% środków zaplanowanych na ten cel w roku 2023.

Rozdział 80152 – realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	53 124,00 zł	26 040,53 zł	49,02
4040	2 419,00 zł	2 418,10 zł	99,96
4110	77 116,00 zł	38 601,42 zł	50,06
4120	5 846,00 zł	4 673,68 zł	79,95
4790	604 645,00 zł	175 395,20 zł	29,01
4800	16 713,00 zł	16 712,28 zł	100,00
<b>Razem place i pochodne</b>	<b>759 863,00 zł</b>	<b>263 841,21 zł</b>	<b>34,72</b>

3020	33 359,00 zł	10 671,00 zł	31,99
4170	375,00 zł	142,50 zł	38,00
4210	21 313,00 zł	15 597,81 zł	73,18
4240	10 366,00 zł	266,75 zł	2,57
4260	10 063,00 zł	5 732,04 zł	56,96
4270	9 465,00 zł	5 910,20 zł	62,44
4280	1 243,00 zł	11,22 zł	0,90
4300	7 411,00 zł	4 364,02 zł	58,89
4360	214,00 zł	147,97 zł	69,14
4410	1 225,00 zł	62,58 zł	5,11
4420	281,00 zł	53,82 zł	19,15
4430	359,00 zł	359,00 zł	100,00
4440	10 898,00 zł	10 898,00 zł	100,00
4700	112,00 zł	11,97 zł	10,69
4710	697,00 zł	609,53 zł	87,45
<b>Razem wydatki rzeczowe</b>	<b>107 381,00 zł</b>	<b>54 838,41 zł</b>	<b>51,07</b>
<b>Razem</b>	<b>867 244,00 zł</b>	<b>318 679,62 zł</b>	<b>36,75</b>

W rozdziale tym zaplanowano wydatki na płace i pochodne, zakupy materiałów i usług oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w stosunku do nauczycieli sprawujących opiekę nad uczniami niepełnosprawnymi oraz zatrudnionych pracowników.

Plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne ZUS,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy,
- § 4790 – wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
- § 4800 – dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli,

wykonano w wysokości 263 841,21 zł, co stanowi 34,72 % wydatków zaplanowanych na ten cel w 2023 roku.

Środki na wydatki rzeczowe wykorzystano w wysokości 54 838,41 zł, to jest w 51,07% wydatków planowanych na ten cel w 2023 r. Wydatki dotyczą następujących materiałów i usług:

- § 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4240 – zakup środków dydaktycznych i książek,



- § 4260 – zakup energii,
- § 4270 – zakup usług remontowych,
- § 4280 – zakup usług zdrowotnych,
- § 4300 – zakup usług pozostałych,
- § 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- § 4410 – podróże służbowe krajowe,
- § 4420 – podróże służbowe zagraniczne,
- § 4430 – różne opłaty i składki,
- § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- § 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- § 4710 – wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

Rozdział 80195 – pozostała działalność

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4117	1 651,00 zł	- zł	0,00
4127	236,00 zł	- zł	0,00
4177	9 600,00 zł	- zł	0,00
4217	1 000,00 zł	- zł	0,00
4307	22 635,00 zł	- zł	0,00
4427	6 000,00 zł	- zł	0,00
<b>Razem projekt</b>	<b>41 122,00 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>0,00</b>
4440	31 603,00 zł	31 602,51 zł	100,00
4750	12 907,00 zł	7 808,80 zł	60,50
4850	2 535,00 zł	1 533,63 zł	60,50
4860	118 934,00 zł	33 939,07 zł	28,54
6490	24 500,00 zł	- zł	0,00
<b>Razem</b>	<b>231 601,00 zł</b>	<b>74 884,01 zł</b>	<b>32,33</b>

W rozdziale tym zaplanowano wydatki związane z:

- realizacją projektu unijnego pt. ” Młodzi zawodowcy w świecie” (w tym na płace i pochodne dla osób świadczących pracę przy projekcie):
  - § 4117 – składki na ubezpieczenia społeczne ZUS,
  - § 4127 – składki na Fundusz Pracy,
  - § 4177 – wynagrodzenia bezosobowe,
  - § 4217 – zakup materiałów i wyposażenia,

- § 4307 – zakup usług pozostałych,
- § 4427 – podróże służbowe zagraniczne,
- odpisem na ZFŚS dla emerytów nauczycieli:
  - § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- płacami i pochodnymi nauczycieli w związku z pomocą obywatelom Ukrainy i wydatki bieżące i zakupy inwestycyjne związane z pomocą obywatelom Ukrainy:
  - § 4750 – wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,
  - § 4850 – składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,
  - § 4860 – pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy,
  - § 6490 – wydatki na zakupy inwestycyjne związane z pomocą obywatelom Ukrainy.

#### Rozdział 85416 – pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym

W rozdziale tym realizowane są wydatki na stypendia dla uczniów. W badanym okresie wykorzystano 100% środków przeznaczonych na ten cel.

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
3240	12 000,00 zł	12 000,00 zł	100,00
<b>Razem</b>	<b>12 000,00 zł</b>	<b>12 000,00 zł</b>	<b>100,00</b>

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

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

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrola rozrachunków dotyczących planu finansowego Zespołu 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 rozliczenia:

- 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 i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 30 września 2023 r. był następujący:

Konto	Stan na dzień 30 września 2023 r.	
	Należności (Wn)	Zobowiązania (Ma)
201	382,22	8 071,91
221	1 349,88	
222	19 317,79	
223		8 990 263,30 *
225		172,50
234	500,00	840,56

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan:

- po stronie WN w wysokości 382,22 zł – kwota dotyczy należności powstałej w okresie wynajmu pomieszczenia na sklepik szkolny 9 czerwca 2010 – 30 czerwca 2011 r. (sprawa skierowana na drogę sądową),
- po stronie Ma w wysokości 8 071,91 zł dotyczy faktur z miesiąca września, opłaconych zgodnie z terminami w październiku (na kwotę składają się: 386,75 zł, 637,82 zł, 1 042,00 zł, 160,00 zł, 87,67 zł, 155,81 zł, 1 073,38 zł, 41,23 zł, 182,00 zł, 2 420,55 zł, 1 845,10 zł, 39,60 zł).

Na koncie 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Wn w wysokości 1 349,88 zł. kwota dotyczy należności do zapłaty na rzecz kontrolowanej jednostki na podstawie umowy za wynajem pomieszczeń (czynsz od stycznia do czerwca 2011 r. + odsetki do 30 września 2023 r.) – sprawa skierowana na drogę sądową.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości 19 317,79 zł. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane – wykazano stan 20 385,42 zł. Dochody za wrzesień 2023 r. (w łącznej kwocie 1 067,63 zł) przekazano na rachunek budżetu powiatu w dniu 9 października 2023 r. (WB nr 131/2023 z 9 października 2023 r.).

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Ma 223 (\*środki otrzymane na bieżącą działalność w zestawieniu ujęte w kolumnie „zobowiązania”) w wysokości 8 990 263,30 zł – środki otrzymane do 30 września 2023 r. na bieżącą działalność.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S w kolumnie 7 – wydatki wykonane wykazano kwotę 8 405 075,51 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

Na koncie 225 – „rozrachunki z budżetami” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Ma w wysokości 172,50 zł – dotyczy kwoty podatku vat przekazanego w październiku za miesiąc wrzesień 2023 r. (WB nr 131/2023 z 9 października 2023 r.)

Zapisy na kontach analitycznych „2” i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb-27S i Rb-28S.

Na koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan:

- po stronie Wn w wysokości 500,00 zł – kwota dotyczy stałej zaliczki dla kasjera (rozliczana na koniec roku kalendarzowego),
- po stronie Ma w wysokości 840,56 zł – zobowiązania w płatnościach za zrealizowane delegacje pracowników we wrześniu 2023 r. (uregulowane w październiku 2023 r.).

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach zespołu 2 udzieliła główna księgowa.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział 1 w Nowym Mieście Lubawskim – stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 127/2023 z dnia 29 września 2023 r., który wynosi: 586 427,92 zł – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023,

ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 30 września 2023 r.

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków, a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałami Rady Powiatu Nowomiejskiego (*ostatnia nr LXI/376/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 września 2023 r.*). Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2023 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku z dnia 1 lutego 2023 r. w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku.

Naliczenie odpisu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 51 (t.j. Dz.U z 2023, poz. 998 ze zm.) 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. (M.P.2020.195) oraz w 2021 roku i w drugim półroczu 2021 r. (M.P. 2022, 266) – dla pracowników i emerytów administracji i obsługi.

W pierwszej połowie 2023 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS była kwota 4 434,58 zł, w drugim półroczu kwota 5 104,90 zł. Odpis na jednego pracownika (etat) w 2023 r. wynosi odpowiednio 1 662,97 zł i 1 914,34 (37,5% kwoty określonej w art. 51 ustawy o ZFŚS).

Dla nauczycieli oraz emerytów nauczycieli podstawa naliczeń odpisu na ZFŚS zawarta jest w art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. W pierwszej połowie 2023 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS dla nauczycieli była kwota bazowa w wysokości 3 045,21 zł (odpis 110% kwoty bazowej, tj. 3 349,73 zł na pełny wymiar zajęć), w drugim półroczu kwota 3 537,80 zł (odpis 3 891,58 zł). Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

Przy obliczaniu kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Zawodowych w Kurzętniku uwzględniono:

- zatrudnienie nauczycieli w przeliczeniu na pełen wymiar zajęć w rozdziałach 80115, 80116, 80117 i 80152,

- zatrudnienie pracowników administracji i obsługi w przeliczeniu na pełne etaty
- 13 emerytów (byłych pracowników administracji i obsługi),
- 19 emerytów (byłych nauczycieli) – rozdział 80195.

Początkowo zaplanowano odpis na ZFŚS w łącznej wysokości 301 148,26 zł. Zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy o zfsś w terminie do dnia 31 maja pracodawca przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów na dany rok kalendarzowy na rachunek bankowy funduszu – co w przypadku kontrolowanej jednostki dotyczyło kwoty nie mniejszej niż 225 861,19 zł. Do 31 maja 2023 r. przekazano na konto ZFŚS wymaganą kwotę – w dwóch transzach tj. 202 159,31 zł w dniu 14 kwietnia 2023 r. oraz 23 701,88 zł w dniu 31 maja 2023 r. (WB nr 14/2023 z 14 kwietnia 2023 r., WB 22/2023 z 31 maja 2023 r. – dot. rachunku bankowego ZFŚS).

Po korekcie stawek od 1 lipca 2023 r. oraz faktycznej i planowanej liczby zatrudnionych naliczono i zatwierdzono odpis na ZFŚS w kontrolowanej jednostce w łącznej kwocie 322 966,40 zł. Do 30 września 2023 r. zgodnie z ustawą należało przekazać pozostałą część odpisu, co w przypadku kontrolowanej jednostki dotyczyło kwoty 97 105,21 zł (322 966,40 zł.– 225 861,19 zł). Łącznie środki w wysokości 97 105,21 zł przekazano w dniu 27 września 2023 r. (WB nr 42/2023 r. z 27 września 2023 r. – dot. rachunku bankowego ZFŚS).

Korygowano plan dochodów i wydatków ZFŚS jednostki uwzględniający zmiany stawek i ilości zatrudnienia.

Zarówno naliczenie odpisu, jak i przelewy środków realizowano z podziałem na dwie grupy:

- uprawnieni do korzystania z funduszu przynależni do rozdziałów klasyfikacji budżetowej: 80115, 80116, 80117 i 80152 oraz
- uprawnieni do korzystania z funduszu przynależni do rozdziału 80195.

Zgodnie z obowiązującymi w okresie kontroli zarządzeniami Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku w sprawie ustalenia zasad zaliczania wydatków do poszczególnych rozdziałów mających zastosowanie w prowadzeniu ksiąg rachunkowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku stosowano podział wydatków na poszczególne rozdziały w oparciu o zasadę proporcjonalności w stosunku do ilości uczniów (tzw. klucz).

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział 1 w Nowym Mieście Lubawskim – stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 44/2023 z dnia 29 września 2023 r., który wynosił: 131 311,10 zł – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu socjalnego” na dzień 30 września 2023 r.. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Wydatki dokonane przez jednostkę, 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.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 81.

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

Niepodpisanie protokołu w ciągu 7 dni od dnia potwierdzenia odbioru będzie traktowane jako przyjęcie dokumentu w tej formie i treści.

Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Nowe Miasto Lubawskie, dnia 5 grudnia 2023 r.

Kierownik Biura Audytu i Kontroli  
Małgorzata Jeda

.....

Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor

Katarzyna Trzaskalska

.....

KONTROLUJĄCY

.....

KONTROLOWANI

AKCEPTACJA:

Przewodniczący Zarządu

Powiatu Nowomiejskiego

Andrzej Ochlak

.....

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

1. Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku,
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim;
3. a/a

*Sporządziła: Małgorzata Jeda*

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie

Tel. Sekretariat: 56/ 47 242 20 kontrola: 56 /47 242 25, fax 56 /47 242 22

E-mail: kontrola1@powiat-nowomiejski.pl

www.powiat-nowomiejski.pl