

PROTOKÓŁ

z kontroli Zespołu Szkół Ekonomicznych,

Skarżysko-Kamienna, ul. Powstańców Warszawy 11

Zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego Nr 284/XLI/2022 z 17 lutego 2022 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu na 2022 rok w dniu 24 listopada przeprowadzona została kontrola Zespołu Szkół Ekonomicznych w Skarżysku -Kamiennej.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej w składzie:

1. Radna Renata Bilska – Przewodnicząca Zespołu,
2. Radny Zbigniew Miernik – Członek Zespołu

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

1. Stan organizacyjny placówki.
2. Analiza naboru na przestrzeni ostatnich 3 lat.
3. Kierunki kształcenia w placówce.
4. Szkolenia zawodowe.
5. Zdawalność egzaminów zawodowych i maturalnych.
6. Gospodarka finansowa i majątkowa.

O terminie, treści i zakresie kontroli poinformowano dyrektora placówki panią Joannę Romanowską pismem z dnia 14 listopada 2022 r., znak: BR.KR.0012.05.2022.

Ze strony ZSE informacje przekazywały: pani dyrektor Joanna Romanowska, pani wicedyrektor Iwona Dębińska i główna księgowa pani Iwona Serek.

Ad.1 Stan organizacyjny placówki.

Organem prowadzącym Zespół Szkół Ekonomicznych z siedzibą przy ulicy Powstańców Warszawy 11 w Skarżysku-Kamiennej jest Powiat Skarżyski, z siedzibą przy ulicy Konarskiego 20 w Skarżysku – Kamiennej. Nadzór pedagogiczny sprawuje Świętokrzyski Kurator Oświaty.

Zespół kontrolny zapoznał się z Regulaminem Organizacyjnym Zespołu Szkół Ekonomicznych. (Regulamin Organizacyjny Zespołu Szkół Ekonomicznych jest **załącznikiem nr 1 do protokołu**).

Statut ZSE uchwalony został przez Radę Pedagogiczną Uchwałą Nr 12/2022/2023 w dniu 14.09.2022 r.

W skład Zespołu Szkół Ekonomicznych w Skarżysku-Kamiennej wchodzi:

- Technikum Nr 2
- Szkoła Branżowa I Stopnia Nr 2 (nieaktywna – brak naboru)
- Szkoła Policealna Nr 2 (nieaktywna – brak naboru)
- III Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych (nieaktywne – brak naboru).

Nauka w Zespole Szkół Ekonomicznych trwa:

- w technikum na podbudowie gimnazjum – 4 lata
- w technikum na podbudowie szkoły podstawowej 5 lat

Arkusz organizacyjny na rok szkolny 2022/2023 został zatwierdzony przez organ prowadzący 25 maja 2022 r.

Do dnia kontroli były dokonywane zmiany w arkuszu egzaminacyjnym 4 razy.

Liczby oddziałów i liczby uczniów w roku szkolnym 2021/22 i w roku szkolnym 2022/23 przedstawia tabela:

Nazwa szkoły	2021/2022		2022/2023	
	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
Technikum Nr 2	23	590	26	642
RAZEM	23	590	26	642

Stan zatrudnienia w latach 2021/2022 i 2022/2023 przedstawia się następująco:

	2021/2022	2022/2023
Nauczyciele pełnozatrudnieni	31	33
Nauczyciele niepełnozatrudnieni	23	23
Łączna liczba etatów nauczycielskich	53,46	60,18
Pracownicy administracji /osoby	4	4
Pracownicy administracji/ etaty	4	4
Pracownicy obsługi /osoby	6	6
Pracownicy obsługi /etaty	6	6
Prace interwencyjne (dofinansowanie PUP) – pracownik obsługi / osoby	1	1
Prace interwencyjne (dofinansowanie PUP) – pracownik obsługi / etaty	1	1
Urlop zdrowotny /osoby	1	0

W roku szkolnym 2021/2022 były realizowane godziny nadwymiarowe w liczbie 265 tygodniowo. Godziny nadwymiarowe dotyczyły przedmiotów ogólnokształcących takich jak: religia, język polski, język angielski, język niemiecki, geografia, matematyka, historia, wychowanie fizyczne oraz przedmiotów zawodowych: informatycznych, reklamy, ekonomicznych, hotelarskich, spedycyjnych.

W roku szkolnym 2022/2023 są realizowane godziny nadwymiarowe w liczbie 321 tygodniowo.

Godziny nadwymiarowe dotyczą: przedmiotów ogólnokształcących takich jak: religia, język polski, język angielski, język niemiecki, matematyka, historia, biologia, geografia, informatyka, wychowanie fizyczne oraz przedmiotów zawodowych: informatycznych, reklamy, ekonomicznych, hotelarskich, spedycyjnych.

Ad. 2 Analiza naboru na przestrzeni ostatnich 3 lat:

Nabór w roku szkolnym **2020/2021** był następujący:

Przyjęto do szkoły **142** kandydatów, w tym

0 kandydatów po gimnazjum w zawodach:

technik informatyk
technik ekonomista
technik hotelarstwa
technik reklamy
technik spedytor
technik rachunkowości

142 kandydatów po szkole podstawowej w zawodach:

technik informatyk – 46 kandydatów
technik ekonomista – 22 kandydatów
technik hotelarstwa – 21 kandydatów
technik reklamy – 21 kandydatów
technik spedytor – 20 kandydatów
technik rachunkowości – 12 kandydatów

W roku szkolnym **2021/2022** przyjęto do szkoły **107** kandydatów, w tym:

do klasy technik informatyk – 41 kandydatów,
do klasy technik hotelarstwa – 24 kandydatów,
do klasy technik reklamy – 24 kandydatów
do klasy technik spedytor – 18 kandydatów

W rok szkolnym **2022/2023** przyjęto do szkoły **165** kandydatów, w tym

do klasy informatyk – 47 kandydatów
do klasy technik ekonomista – 36 kandydatów
do klasy technik hotelarstwa – 24 kandydatów
do klasy technik reklamy – 35 kandydatów
do klasy technik spedytor – 23 kandydatów.

Ad. 3 Kierunki kształcenia w placówce:

Zawody, specjalności i profile, w których Zespół Szkół Ekonomicznych kształci uczniów i słuchaczy są zgodne z przepisami w sprawie klasyfikacji zawodów i specjalności szkolnictwa branżowego i ustalane w porozumieniu z organem prowadzącym.

Technikum nr 2 prowadzi kształcenie w następujących zawodach:

- technik informatyk – nabór co roku
- technik ekonomista – nabór co roku, z wyjątkiem r. szk. 2020/2021
- technik rachunkowości – nabór w roku 2020/2021
- technik spedytor – nabór co roku
- technik reklamy – nabór co roku
- technik hotelarstwa – nabór co roku
- technik handlowiec – brak naboru.

Ad. 4 Zdawalność egzaminów zawodowych i maturalnych

Zdawalność egzaminów maturalnych w roku szkolnym 2021/2022 była na poziomie 71%.

Zdawalność egzaminów zawodowych przedstawiała się następująco:

styczeń 2022r.

Technik ekonomista – 90% (podstawa programowa 2019)
Technik reklamy – 94% (podstawa programowa 2019)
Technik hotelarstwa – 83% (podstawa programowa 2019)

czerwiec 2022r.

Technik ekonomista – 87% (podstawa programowa 2019)
Technik reklamy – 100% (podstawa programowa 2019)
Technik informatyk – 50% (podstawa programowa 2019)
Technik ekonomista – 75% (podstawa programowa 2017)
Technik hotelarstwa – 92% (podstawa programowa 2017)

Technik organizacji reklamy – 100% (podstawa programowa 2017)

Technik informatyk – 8% (podstawa programowa 2017)

Technik spedytor – 80% (podstawa programowa 2017)

Ad. 5 Gospodarka finansowa i majątkowa

Zasady Polityki Rachunkowości dla ZSE zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora nr 8/2017/2018 z dnia 27 grudnia 2017 roku. Załącznik nr 1 do polityki rachunkowości obejmuje ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych. Załącznikiem nr 2 do polityki rachunkowości są metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Załącznik nr 3 to sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. Załącznik nr 3a to wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego. Załącznik nr 4 obejmuje system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów. Załącznik nr 5 to instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Załącznik nr 6 to instrukcja inwentaryzacyjna. Załącznik nr 7 to sposób prowadzenia ksiąg inwentarzowych oraz znakowania majątku. Załącznik nr 8 obejmuje zasady klasyfikacji i ewidencji wydatków strukturalnych. Załącznik nr 9 to wzory podpisów osób uprawnionych do podpisywania i akceptacji przelewów w Getin Noble Bank SA. Załącznik nr 10 to wykaz i wzory podpisów osób uprawnionych do kontroli i podpisywania dowodów i dokumentów księgowych pod względem merytorycznych i formalno-rachunkowym.

Placówka prowadzi gospodarkę finansową określoną dla jednostek budżetowych, samodzielnie gospodaruje powierzonym mieniem oraz finansuje się ze środków budżetowych powiatu na podstawie rocznego planu finansowego, opracowanego przez dyrektora i głównego księgowego placówki, przyjętego przez Zarząd Powiatu.

Szkoła realizuje swoje zadania w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział 801- Oświata i wychowanie

Rozdział 80115 - Technika

Rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

Rozdział 80152 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy

Dział 854- Edukacyjna opieka wychowawcza

Rozdział 85416 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym

Wysokość planu wydatków na dany rok budżetowy ustala się biorąc aktualne potrzeby w zakresie wydatków rzeczowych, niezbędnych do realizacji zadań statutowych placówki oraz wynagrodzenia i pochodne.

Zarząd Powiatu Skarżyskiego poinformował Dyrektora Placówki pismem FN-I.3021.1.2021 z dnia 31 grudnia 2020r. o przyjętych następujących kwotach planu dochodów i wydatków przyjętych w budżecie powiatu skarżyskiego na rok 2021 Uchwałą Nr 202/XXVIII/2020 Rady Powiatu skarżyskiego z dnia 30 grudnia 2020r. (kopia powyższego pisma stanowi **załącznik nr 2 do protokołu**).

W zakresie dochodów została podana kwota 10 000,00 złotych, a w zakresie wydatków 4 563 281,00 złote. Zatwierdzony plan finansowy na rok 2021 dyrektor ZSE przekazała do Zarządu Powiatu Skarżyskiego 5 stycznia 2021r. W trakcie roku 2021 budżet placówki był zmieniony 17 razy, w tym 5 raz Uchwałą Rady Powiatu i 12 razy Uchwałą Zarządu Powiatu. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27S **plan dochodów wykonano w kwocie 8 813,41 złotych**, co stanowi 88,13 % planu po zmianach (**załącznik nr 3 do protokołu**). Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 28S **plan wydatków wykonano w kwocie 4 687 260,90 złotych**, co stanowi 100 % planu po zmianach (**załącznik nr 4 do protokołu**).

Według dokumentacji sprawozdawczej wydatki stanowiły wynagrodzenia nauczycieli i pracowników (3 348 909,22 zł), a z wydatków rzeczowych najwyższymi były opłaty za

energię ciepłą, które wyniosły 86 535,49 złotych. Na zakup pomocy dydaktycznych w 2021 r. wydano kwotę 0,00 złotych. Prace remontowe w 2021 r. : usunięcie awarii wodno-kanalizacyjnej 7500,00; remont podłogi w gabinecie v-ce dyrektora 2 500,00 . Niewielkie wydatki (4 771,04 złotych) były poniesione na usługi konserwacyjne.

Na dochody finansowe placówki składają się: wpływy z różnych opłat (np. za duplikaty świadectw i legitymacji), wpływy z odsetek bankowych i dochody z najmu pomieszczeń szkolnych. Opisowe sprawozdanie wydatków i dochodów stanowi **załącznik nr 5 do protokołu**.

Za majątek szkoły, jego prawidłowe utrzymanie i zabezpieczenie odpowiada dyrektor szkoły. Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej otrzymał do wglądu dokumenty potwierdzające przeprowadzenie inwentaryzacji majątku placówki w terminie od 16 lipiec 2018r. do 31 lipiec 2018r.

Zgodnie z zarządzeniem dyrektora nr 14/2017/2018 z dnia 21 maja 2018 r. (**załącznik nr 6 do protokołu**) została przeprowadzona inwentaryzacja majątku placówki w drodze spisu z natury. Inwentaryzacja dotyczyła środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, ewidencji ilościowej i księgozbioru. Za przeprowadzenie inwentaryzacji, sporządzenie protokołu oraz zestawienia różnic inwentaryzacyjnych odpowiedzialną była przewodnicząca Szkolnej Komisji Inwentaryzacyjnej p. Jolanta Michnowska. Spisu z z natury majątku na dzień 31.08.2018r. dokonało szesnaście zespołów spisowych. Za wycenę była odpowiedzialna p. Magdalena Serek – Sekretarz szkoły. Zgodnie z zestawieniem zbiorczym spisów z natury Komisja Inwentaryzacyjna nie stwierdziła żadnych różnic inwentaryzacyjnych między stanem faktycznym, a zapisem w księgach inwentarzowych, których w placówce jest osiem. Zespoły spisowe nie napotkały na żadne trudności w trakcie wykonywania spisu. Wyniki inwentaryzacji na dzień 31.08. 2018 r. przedstawiają się następująco:

Wartość gruntów – 83 627,05

Wartość środków trwałych – 2 978 222,58

Wartość pozostałych środków trwałych – 515 051,80

Wartość księgozbioru – 21 155,75

Wartość wartości niematerialnych i prawnych – 24 681,72

W wyniku inwentaryzacji ustalono, że stan druków ścisłego zarachowania jest zgodny z zapisem w księdze druków ścisłego zarachowania. Zespoły spisowe nie napotkały na żadne trudności w trakcie wykonywania spisu.

Sprawozdanie Komisji Inwentaryzacyjnej o przebiegu i wynikach inwentaryzacji stanowi **załącznik nr 7 do protokołu**. Zestawienie inwentarza stanowi **załącznik nr 8 do protokołu**.

W czasie kontroli zespół stwierdził umieszczenie w poszczególnych salach wykazów sprzętu będącego na ich wyposażeniu.

Zespół kontrolny potwierdza przekazaną przez dyrektora szkoły informację dotyczącą pilnej potrzeby placówki jaką jest remont kompleksu sportowego.

Na tym protokół zakończono.

Podpisy zespołu kontrolnego

1. Renata Bilśka

2. Zbigniew Miernik -

Protokół zawiera 6 ponumerowanych stron.

Podpis Dyrektora kontrolowanej jednostki

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ EKONOMICZNYCH
im. Mikołaja Kopernika
w Skarżysku-Kamiennym

mgr Joanna Romanowska

Załączniki do protokołu:

1. Kserokopia Regulaminu Organizacyjnego ZSE.
2. Kserokopia pisma do dyrektora w sprawie planu finansowego.
3. Kserokopia sprawozdania Rb – 27S
4. Kserokopia sprawozdania Rb – 28S
5. Kserokopia opisowego sprawozdania wydatków i dochodów na dzień 31.12.2021r.
6. Kserokopia Zarządzenia dyrektora nr 14/2017/2018 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji
7. Kserokopia sprawozdania Komisji Inwentaryzacyjnej
8. Kserokopia zestawienia inwentarza