

P.A. Tylicho
11.10.2023

CENTRUM EDUKACJI NAUCZYCIELI W SUWAŁKACH
ul. Mikołaja Reja 67 B, 16-400 Suwałki
tel. 87 5670328, 87 5657858
e-mail: cen@cen.suwalki.pl
cen.suwalki.pl

P. Ł. Domański
11.10.2023

Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Suwałkach w Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach akredytowany przez Podlaskiego Kuratora Oświaty – SPIKU.5470.3.2020



Suwałki, 5 października 2023 r.



CEN.I.0901.1.2023

09/10/2023 15:02
DK/51893/2023



5r0D661r3

Stanowcy
Artur Kosicki

Artur Kosicki
Marszałek Województwa
Podlaskiego FN + M. MALINOWSKI

2023 -10- 10

Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach składa wyjaśnienia do przedłożonego w dniu 2 października 2023 r. *Protokołu kontroli w zakresie realizacji zadań w powiązaniu z uchwałą dochodów i wydatków za okres 2021-2022 r.*, przeprowadzonej w Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach w okresie od 12.06.2023 r. do 14.08.2023 r., na podstawie Uchwały Nr 319/5957/2023 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 02.02.2023 r. w sprawie uchwalenia Planu kontroli zewnętrznych na 2023 r., z późn. zm.:

1. Ad.III.3.2.2. Wyjaśniam, że księgowość w Centrum jest prowadzona komputerowo w systemie Progman Finanse. W programie tym ewidencję szczegółową (analityczną) do rachunku bankowego stanowi kartoteka Paragrafy. Podczas księgowania operacji związanych z rzeczywistą realizacją dochodów lub wydatków wskazywana jest odpowiednia klasyfikacja budżetowa jako analityka do konta 130. Na tej podstawie w sprawozdaniach Rb obliczany jest plan i jego wykonanie, więc nie jest konieczne rozbudowywanie analityki konta 130, chociaż program umożliwia prowadzenie podwójnej ewidencji dla większej przejrzystości zapisów księgowych. Natomiast nieprowadzenie analityki do konta 130 nie jest nieprawidłowością. Informuję, że do tej pory nie było uwag kontrolujących w tym zakresie. W załączeniu *sprawozdanie Rb-275* za miesiąc wrzesień

2022 r. oraz zestawienie paragrafów dochodów za miesiąc wrzesień 2022 r., na podstawie którego sporządzane jest ww. sprawozdanie.

Podczas kontroli główna księgowa złożyła wyjaśnienia dotyczące zachowania zasady czystości obrotów (21.06.2023). Dbamy o to, aby zapisy księgowe dokonywane były z zachowaniem zasady czystości obrotów.

2. Ad.III.3.3. Wyjaśniam, że:

- 1) podczas kontroli złożono informację (08.08.2023), że wydatki dotyczące wyjazdów służbowych, częściowej refundacji kosztów zakupu okularów korygujących wzrok podczas pracy przy monitorze ekranowym, polis ubezpieczenia mienia będą księgowane przez konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami i konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Po otrzymaniu od kontrolujących informacji w tej sprawie wydatki są już księgowane zgodnie ze wskazówkami,
 - 2) wydatki związane z działalnością Centrum np.: wydatki za naprawę laptopa, naprawę i przegląd okresowy samochodu służbowego są klasyfikowane zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
3. Ad.III.3.4. Informuję, że do naliczenia odpisu na ZFŚS w miesiącu styczniu będzie przyjmowana rzeczywista liczba zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy, po przeliczeniu na pełen wymiar czasu pracy i korygowana na koniec roku oraz będzie stosowana podstawa naliczenia dla poszczególnych grup pracowników i emerytów, zgodnie ze wskazówkami kontrolujących.

Ad.III.3.8. Wyjaśniam, że salda pozostałe na koniec roku na koncie 139 – rachunek depozytów oraz 240 – pozostałe rozrachunki KANGUR spowodowane są kwotami trudnymi do dokładnego ich określenia (koszty delegacji służbowych Regionalnego Koordynatora na konferencję tzw. jesienną do Torunia w listopadzie). Od nowej edycji konkursu 2023/2024 pozostające na kontach środki zostaną odprowadzone na konto Towarzystwa Upowszechniania Wiedzy i Nauk Matematycznych w Toruniu i tym samym nie wystąpią w bilansie Centrum.

4. Ad.III 4.3. Wyjaśniam, że środek trwały został już poprawnie zaewidencjonowany w ewidencji środków trwałych pod poz. Gr.VI; podgr. 65; rozdz.652; p.2 jako ciąg klimatyzacji na łączną wartość: 42.496,50 zł.
5. Ad. Pkt V.5.8. Informuję, że w okresie podlegającym kontroli obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych niebędących nauczycielami zatrudnionych w Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach (Zarządzenie nr 23/2019 Dyrektora Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych niebędących nauczycielami zatrudnionych w CEN w Suwałkach, z późn. zm.) i określał zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego (§4 ust. 3 ww. regulaminu). Wyciąg z regulaminu dołączam do wyjaśnienia.

Treść § 6 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych niebędących nauczycielami zatrudnionych w Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach jest zgodna z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Ustęp 4 przedmiotowego artykułu stanowi podstawę do fakultatywnego przyznania pracownikowi samorządowemu dodatku funkcyjnego. Ustawodawca nie określa przesłanek, którymi powinien kierować się pracodawca, przyznając pracownikowi dodatek funkcyjny, jak również nie określa katalogu stanowisk, dla których może być przyznany ten dodatek. Mając na względzie zasadę równego traktowania pracowników w zatrudnieniu, uwzględniłam w regulaminie możliwość przyznania dodatku funkcyjnego pracownikom wykonującym czynności administracyjne. Ponadto w opinii audytu wewnętrznego osobami funkcyjnymi mogą być osoby, które posiadają w zakresie czynności obszary działalności wchodzące w system obszarów kontroli zarządczej. W razie zaistnienia konieczności zastosowania w praktyce dodatku funkcyjnego, w zależności od ewentualnych potrzeb jednostki, taki zapis będzie podstawą wyjściową do jego przyznania. Informuję, że od czasu wprowadzenia w regulaminie regulacji dotyczących dodatku funkcyjnego przyznałam go jedynie głównemu księgowemu.

Ad.III.5.9.1. Wyjaśniam, że w umowie zleceniu nie praktykujemy umieszczania informacji o numerze rachunku bankowego zleceniobiorcy. Do każdej zaś zawieranej umowy dołączany jest komplet dokumentów (formularzy): formularz zgłoszeniowy zleceniobiorcy dla celów ubezpieczeniowych,

ewidencja godzin pracy, z której wynika stawka za 1 godzinę pracy, rachunek za wykonane zlecenie, w którym zleceniobiorca wskazuje numer rachunku bankowego.

6. Ad.III.6.4. Wyjaśniam, że roczną inwentaryzację gruntów sporządzono według stanu na dzień 31.12 2022r. drogą weryfikacji sald - porównanie stanu w ewidencji księgowej ze stanem faktycznym składników majątku, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W inwentaryzacji rocznej nie ma obowiązku potwierdzania danych z ewidencji gruntów. Dołączam wymaganą dokumentację – wydruk stanu składników majątku o rodzaju: środki trwałe, zestawienie obrotów i sald dla konta 011.

Pracownicy księgowości zostali poinformowani o konieczności skrupulatnego prowadzenia rachunkowości Centrum.

Załączniki:
plik kopii dokumentów

L. Kłoczko
Dyrektor
Centrum Edukacji i Rozwoju
Samoświadomości
Lidia Kłoczko
mgr Lidia Kłoczko

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach

ul. Mikołaja Reja 67 B

16-400 Suwałki

Numer identyfikacyjny REGON

791015173

Nazwa województwa *podlaskie*

Nazwa powiatu / związku¹⁾

Nazwa gminy / związku¹⁾

Adresat:
Województwo Podlaskie
36381F2B928BAADF

36381F2B928BAADF

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

SYMBOLE

WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
20	00	00	0		

Klasyfikacja budżetowa	dział	rozdział	paragraf	Plan (po zmianach)	Należności ²⁾ (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Potrącenia ²⁾	Dochody wykonane (wpiyty minus zwroty)	Saldo końcowe ²⁾		Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) ³⁾	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy ³⁾	
								należności pozostałe do zapłaty	nadpłaty				
								ogółem	w tym: zaległości netto	11	12	13	14
801	80146	0610		52,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80146	0750		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80146	0830		6 000,00	2 536,34	0,00	2 536,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80146	0920		100,00	5 354,13	0,00	5 354,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80146	0970		850,00	1 472,46	0,00	1 472,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80146	85027		7 202,00	9 362,93	0,00	9 362,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1) niepotrzebne skreślić

2) wypełniać tylko za miesiące: marzec, czerwiec i wrzesień oraz za rok sprawozdawczy

3) wypełniają tylko gminy i miasta na prawach powiatu

Honorata Kundzicz

Lidia Kloczko

Główny Księgowy

Kierownik jednostki

2022.10.07

2022.10.07

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach

ul. Mikołaja Reja 67 B

16-400 Suwałki

Numer identyfikacyjny REGON

791015173

Rb-27S

sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych

zbiórco

okres sprawozdawczy:

od początku roku do dnia 30 września roku 2022

Adresat:

Województwo Podlaskie

36381F2B928BAADF



SYMBOL

Nazwa województwa	podlaskie			
Nazwa powiatu / związku	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.
Nazwa gminy / związku	20	00	00	0
	ZWIĄZEK	JST	TYP ZW.	

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Klasyfikacja budżetowa	dział	rozdział	paragraf	Plan (po zmianach)	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Potrącenia	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)	Saldo końcowe		Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru	
								należności pozostałe do zapłaty (ogółem)	nadpłaty					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
			801	7 202,00	9 362,93	0,00	9 362,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			RAZEM	7 202,00	9 362,93	0,00	9 362,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1) niepotrzebne skreślić
 2) wypełniać tylko za miesiące: marzec, czerwiec i wrzesień oraz za rok sprawozdawczy
 3) wypełniają tylko gminy i miasta na prawach powiatu

Honorata Kundzicz

Główny Księgowy

2022.10.07

Lidia Kloczko

Kierownik jednostki

2022.10.07

Wyjaśnienia do sprawozdania Rb-27S

Honorata Kundzicz

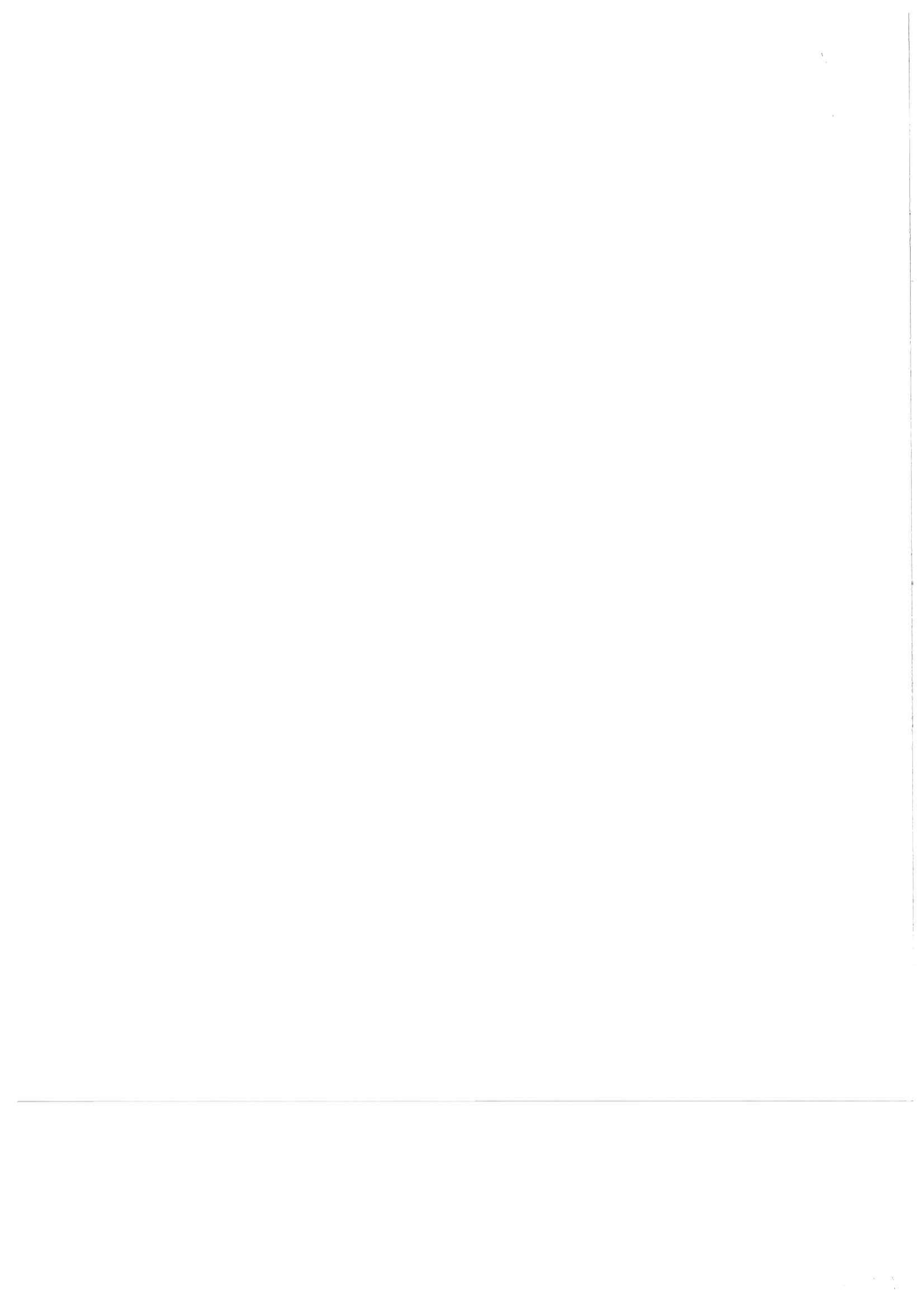
Główny Księgowy

2022.10.07

Lidia Kłoczko

Kierownik jednostki

2022.10.07



ZESTAWIENIE PARAGRAFÓW dochodów za miesiąc 09 / 2022

dla wszystkich paragrafów analitycznych budżetu

Lp.	Paragraf	Nazwa	Dochody	Wydatki	Dochody narastająco	Wydatki narastająco	Plan	Wykonanie zł
1	801-80146-0610-10	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	0,00	0,00	0,00	0,00	52,00	0,00
2	801-80146-0750-10	Dochody z tytułu najmu	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00
3	801-80146-0830-10	Wpływy z usług	500,00	0,00	2 536,34	0,00	6 000,00	2 536,34
4	801-80146-0920-10	Pozostałe odsetki	1 223,02	0,00	5 354,13	0,00	100,00	5 354,13
5	801-80146-0970-10	Wpływy z różnych dochodów	74,15	0,00	1 472,46	0,00	850,00	1 472,46
			1 797,17	0,00	9 362,93	0,00	7 202,00	9 362,93

Centrum Edukacji Nauczycieli

w Suwałkach

GŁÓWNY KSIĘGOWY

A. Lundecki

mgr Hanna Kowalczyk

Sporządził

Aktualna strona:

1 797,17

0,00

9 362,93

0,00

7 202,00

9 362,93

Narastająco:

1 797,17

0,00

9 362,93

0,00

7 202,00

9 362,93

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD ZA MIESIĄC 12/2022

dla kont 011 analitycznych

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąć-Wn	Miesiąć-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
	011	1 289 903,45	0,00	0,00	0,00	1 289 903,45	0,00	1 289 903,45	0,00
1	011-10-00	19 638,99	0,00	0,00	0,00	19 638,99	0,00	19 638,99	0,00
2	011-10-01	1 022 179,42	0,00	0,00	0,00	1 022 179,42	0,00	1 022 179,42	0,00
3	011-10-02	34 300,78	0,00	0,00	0,00	34 300,78	0,00	34 300,78	0,00
4	011-10-04	5 343,60	0,00	0,00	0,00	5 343,60	0,00	5 343,60	0,00
5	011-10-05	3 799,00	0,00	0,00	0,00	3 799,00	0,00	3 799,00	0,00
6	011-10-06	108 606,26	0,00	0,00	0,00	108 606,26	0,00	108 606,26	0,00
7	011-10-07	58 000,00	0,00	0,00	0,00	58 000,00	0,00	58 000,00	0,00
8	011-10-08	38 035,40	0,00	0,00	0,00	38 035,40	0,00	38 035,40	0,00
		1 289 903,45	0,00	0,00	0,00	1 289 903,45	0,00	1 289 903,45	0,00

Sporządził

Aktualna strona bez sum pośrednich:	1 289 903,45	0,00	0,00	1 289 903,45	0,00	1 289 903,45	0,00
Narastająca bez sum pośrednich:	1 289 903,45	0,00	0,00	1 289 903,45	0,00	1 289 903,45	0,00

Stan składników majątku

o rodzaju: środki trwałe
w jednostce: CEN w Suwałkach
na dzień: 31-12-2022

L.p.	Nr inwentarzowy	Nazwa	Ilość	Wartość
1	Gr.I;pdgr.10;rodz.107;p.1	Budynek	1	1 022 179,42
2	Gr.VI;pdgr.62;rodz.626;p.2	Centrala telefoniczna KX-TDA100Dhybrydowa	1	10 846,27
3	Gr.II;pdgr.22;rodz.220;p.2	Drogi i chodniki wewnętrzne	1	12 920,42
4	Gr.0;pdgr.03;rodz.032	Grunt	1	19 638,99
5	Gr.VI;pdgr.65;rodz.653	klimatyzacja	1	36 999,00
6	Gr.VI;pdgr.65;rodz.653/1	klimatyzacja	1	15 349,39
7	Gr.VI;pdgr.65;rodz.652;p.3	Klimatyzacja	1	36 180,45
8	Gr.VI;pdgr.65;rodz.652;p.2	Klimatyzacja	1	6 316,05
9	Gr.VI;pdgr.65;rodz.653	Klimatyzator JGFO12 ON-OFF	1	2 915,10
10	Gr.VIII;pdgr.80;rodz.803-2	Kopiarka Kyocera TA 420i	1	9 987,60
11	Gr.VIII;pdgr.80;rodz.803-2;p.8	Kopiarka Olivetti	1	28 047,80
12	Gr.V;pdgr.58;rodz.582;p.1	Odśnieżarka PARTNER SB240B	1	3 799,00
13	Gr.II;pdgr.22;rodz.220;p.1	Oświetlenie terenu	1	482,97
14	Gr.II;pdgr.22;rodz.220;p.3	Parking	1	11 999,88
15	Gr.II;pdgr.21;rodz.211;p.1	Przylącze kablowe	1	3 197,40
16	Gr.VII;pdgr.74;rodz.741;p.4	Samochód KIA CEE'D II	1	58 000,00
17	Gr.IV;pdgr.49;rodz.491;p.5	Serwer HP ML 110T06	1	1 567,70
18	Gr.IV;pdgr.49;rodz.491;p.4	Serwer HP ML 110T06	1	3 775,90
19	Gr.II;pdgr.21;rodz.211;p.2	Sieci zewnętrzne wodociągowo-kanalizacyjne	1	5 700,11
20	UŻ/1/2014	Zestaw komputerowy	1	4 439,07
Aktualna strona:			20	1 294 342,52
Narastająco:			20	1 294 342,52

Giedrojc Natalia
Giedrojc Natalia

Sporządził

*zgodnie z ewidencją
syntetyczną
konto 011*

[Stempel i podpis]

3. Maksymalny poziom dodatku funkcyjnego (kwota w złotych) wynosi w wymienionych stawkach dodatku funkcyjnego, odpowiednio: 1 – 440, 2 – 660, 3 – 880, 4 – 1100, 5 – 1320, 6 – 1540.
4. Pracownik zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy, którego wynagrodzenie w danym miesiącu jest niższe od wysokości minimalnego wynagrodzenia otrzymuje uzupełnienie wynagrodzenia do tej wysokości w postaci wyrównania. Wyrównanie wypłaca się łącznie z wypłatą wynagrodzenia.
5. Pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy przysługuje wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia – w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę.

§ 4.1. Wynagrodzenie zasadnicze pracownika jest ustalane z uwzględnieniem:

- 1) kategorii zaszeregowania obowiązującej na stanowisku pracy,
 - 2) dokonywanej indywidualnie oceny przydatności i efektywności pracy,
 - 3) wysokości stawek płac zasadniczych pracowników na porównywalnych stanowiskach o porównywalnych kwalifikacjach i porównywalnych rezultatach pracy.
2. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego ustala pracodawca.
3. Maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracownika nie powinien przekroczyć trzykrotnego minimalnego wynagrodzenia zasadniczego w danej kategorii zaszeregowania.
4. Stawkę godzinową:
- 1) wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z osobistego zaszeregowania pracownika, określonego stawką miesięczną,
 - 2) wynikającą z najniższego wynagrodzenia zasadniczego
- ustala się, dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin pracy przypadających do przepracowania w danym miesiącu.
5. Zmiana wysokości płacy zasadniczej może nastąpić w związku z:
- 1) zmianą stanowiska pracy,
 - 2) zmianą zakresu pracy na zajmowanym stanowisku,
 - 3) zmianą kategorii zaszeregowania,
 - 4) zmianą wysokości najniższego wynagrodzenia zasadniczego,
 - 5) istotnym podniesieniem kwalifikacji pracownika (z inicjatywy bądź za akceptacją pracodawcy),
- w ramach planowanych środków na wynagrodzenia.

§6.1. Pracownikom zatrudnionym na stanowiskach: głównego księgowego, księgowego, referenta, starszego referenta, referenta, informatyka, specjalisty, sekretarki oraz kierowcy, w zależności od wykształcenia, umiejętności zawodowych oraz stopnia złożoności wykonywanych czynności, może zostać przyznany dodatek funkcyjny w wysokości określonej w §3 ust. 3.

2. Dodatek funkcyjny przyznaje dyrektor na czas określony lub nieokreślony.

3. Dodatek funkcyjny jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia:

- a) począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego, następującego po miesiącu w którym pracownik nabył prawo do dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w trakcie miesiąca,
- b) za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku nastąpiło od pierwszego dnia miesiąca.

4. Dodatek funkcyjny jest pomniejszany proporcjonalnie za dni nieobecności w pracy z wyłączeniem nieobecności spowodowanej urlopem wypoczynkowym pracownika, urlopem okolicznościowym, zwolnieniem od pracy udzielonym na podstawie art. 188 Kodeksu pracy.

