

Zgodnie z powyższym, największą część wydatków - 1.375.591,50 zł (82,5% wydatków ogółem), stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi (składki ZUS, Fundusz Pracy, odpisy na ZFŚS). Pozostałe środki były wydawane głównie na:

- zakup usług pozostałych – 5,7% wydatków ogółem,
- wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń : 3,6% wydatków ogółem,
- zakup materiałów i wyposażenia 1,7% wydatków ogółem,
- zakup usług remontowych 1,0% wydatków ogółem,
- zakup środków żywności 0,5% wydatków ogółem,

W badanym okresie realizowane przez Szkołę wydatki nie wymagały stosowania trybów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.)

W Szkole obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro, który zastał wprowadzony Zarządzeniem Nr 01/2015 Dyrektora z dnia 7 stycznia 2015 roku. Regulamin nakazywał dokumentowanie sposobu wyboru wykonawców zamówień o wartości przekraczającej równowartość 3.000 Euro, które w Szkole występowały niezwykle rzadko. Audytor nie zgłosił uwag w zakresie przestrzegania postanowień tego Regulaminu.

W związku z wejściem w życie, z dniem 01.01.2021 roku nowej ustawy Prawo zamówień publicznych, Regulamin wymaga wprowadzenia istotnych zmian, których nie dokonano do czasu zakończenia niniejszego zadania audytowego.

Na podstawie analizy dokumentów księgowych Szkoły (faktury, rachunki dotyczące zakupu materiałów i usług) stwierdzono, że wydatki zostały zrealizowane na cele zgodne z profilem działania Szkoły, z zachowaniem dyscypliny finansów publicznych w zakresie limitów ustalonych w planie finansowym dla poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej.

## **6. Wynajem lokali**

W badanym okresie Szkoła nie wynajmowała lokali.

## **7. Dysponowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych**

W badanym okresie, w Szkole funkcjonował Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który został wprowadzony Zarządzeniem nr 03/2015 Dyrektora z dnia 29 maja 2015 r. Treść Regulaminu została uzgodniona ze Związkiem Nauczycielstwa Polskiego (Oddział Powiatowy w Pułtusku).

W celu opiniowania zasadności i wysokości przyznawanych świadczeń w Szkole funkcjonowała Komisja socjalna.

Na podstawie analizy dokumentacji ZFŚS (w tym, protokołów z posiedzenia Komisji ds. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ustalono, że w Szkole, w badanym okresie, ze środków ZFŚS wypłacono: