

ZK.1711.2.7.2019

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ekonomicznych im. ks. Janusza St. Pasierba w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Darię Gutkowską-Nelke, działających na podstawie upoważnienia Nr 137/2019 z dnia 04 listopada 2019 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Prawidłowość sporządzenia materiałów planistycznych na 2020 r.
Termin: w dniach od 05 do 22 listopada 2019 r.

W dniach od 06.11.2019 r. do 08.11.2019 r. kontrola została przeprowadzona jednoosobowo przez Darię Gutkowską-Nelke.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Dochody.
- III. Wydatki bieżące (rzeczowe).
- IV. Wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli.
- V. Dane uzupełniające do projektu budżetu.

I. USTALENIA OGÓLNE.

Dyrektorem Zespołu Szkół Ekonomicznych jest Pan Jerzy Cisewski.
Główną księgową jest [imię i nazwisko]

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z:

- rozporządzeniem 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 (Dz.U. z 2014 poz. 416 ze zm.),

- uchwałą Nr 36/115/2019 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie przygotowania projektu uchwały budżetowej na rok 2020,
- uchwałą Nr 48/148/2019 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 12 września 2019 r. zmieniającą uchwałę w sprawie przygotowania projektu uchwały budżetowej na rok 2020,
- uchwałą Nr 36/116/2019 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie przyjęcia formularzy planistycznych stanowiących podstawę do opracowania projektu planu finansowego i planu finansowego.

II. DOCHODY.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 1 uchwały Nr 36/115/2019 materiały planistyczne należało opracować na poziomie przewidywanego wykonania za 2019 r., z wyłączeniem dochodów jednorazowych, mających miejsce w roku 2019.

Dane wykazane w materiałach planistycznych przedstawia poniższa tabela:

/dane w zł./			
Paragraf	Nazwa	Przewidywane wykonanie do dnia 31.12.2019 r.	Plan na 2020 r.
0690	Wpływy z różnych opłat	1.000	1.000
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	65.000	65.000
0830	Wpływy z usług	470.000	470.000
0920	Pozostałe odsetki	2.000	2.000
0970	Wpływy z różnych dochodów	35.000	35.000
Razem		573.000	573.000

Planowana kwota dochodów na 2020 r. jest równa przewidywanemu wykonaniu w 2019 r.

Analizie poddano dochody z najmu i dzierżawy, które zaplanowano na podstawie zawartych umów (na wynajem garaży, mieszkań oraz pomieszczeń).

Przeanalizowano również wpływy z usług sklasyfikowane w § 0830. Obejmują one dochody z tytułu zakwaterowania młodzieży w internacie (skalkulowane na podstawie planowanej liczby wychowanków) oraz wynajmu pokoi gościnnych i świadczeń usług gastronomicznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość dochodów na 2020 r. zaplanowano zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 1 uchwały Nr 36/115/2019.

III. WYDATKI BIEŻĄCE (RZECZOWE).

Na rok 2020 Zarząd Powiatu Tczewskiego (w załączniku nr 3 do uchwały Nr 36/115/2019) określił limit wydatków bieżących na kwotę **1.200.838 zł.** Środki przeznaczone na wydatki związane z prawidłowym funkcjonowaniem jednostki, w tym na zadanie remontowe pn.: „Usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych (nie dotyczy budynków i pomieszczeń)”. Innych wydatków na remonty nie przewidziano.

W materiałach planistycznych środki budżetowe na wydatki bieżące wynoszą **1.200.838 zł.**

Kontroli poddano sposób sporządzenia materiałów planistycznych w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- § 4260 „Zakup energii”,
- § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

1. Zakup materiałów i wyposażenia.

Na zakup materiałów i wyposażenia zaplanowano **100.617 zł.**, w tym:

- 25.700 zł. na środki czystości,
- 1.500 zł. na środki czystości HCCP,
- 9.689 zł. na artykuły biurowe i prenumeratę czasopism,
- 11.390 zł. na tonery do kserokopiarek, drukarek i fax-u,
- 13.166 zł. na materiały do napraw i remontów bieżących,
- 2.500 zł. na papier ksero,
- 4.500 zł. na sprzęt komputerowy,
- 7.672 zł. na akcesoria komputerowe,
- 7.500 zł. na wymianę pościeli i ręczników w hotelu,
- 9.000 zł. na bieżące doposażenie pokoi,
- 3.500 zł. na uzupełnienie wyposażenia w kuchni i stołówce,
- 4.500 zł. na paliwo do samochodu i kosiarek.

Stwierdza się, że na dzień 30.09.2019 r. wykonanie wydatków wynosiło 91.014,85 zł. Natomiast **planowane wydatki na rok 2020 są niższe o 34.525 zł. od planu budżetowego na rok 2019.**

2. Zakup energii.

Materiały planistyczne na zakup energii sporządzono na podstawie dokumentów:

- Kalkulacja zapotrzebowania środków na 2020 r. – rozdz. 85410 zużycie gazu,
- Kalkulacja zapotrzebowania środków na 2020 r. – rozdz. 80115 zużycie energii elektrycznej,

- Kalkulacja zapotrzebowania środków na 2020 r. – rozdz. 80115 zużycie energii elektrycznej „ORLIK”,
- Kalkulacja zapotrzebowania środków na 2020 r. – rozdz. 85410 zużycie energii elektrycznej,
- Kalkulacja zapotrzebowania środków na 2020 r. – energia cieplna,
- Kalkulacja zapotrzebowania środków na 2020 r. – woda.

Na zakup energii zaplanowano **337.162 zł.**, w tym:

- 2.386 zł. na zużycie gazu (wg kalkulacji zużycie będzie wynosiło 2.386,84 zł.),
- 81.451 zł. na zużycie energii elektrycznej (wg kalkulacji zużycie wraz z opłatami stałymi będzie wynosiło 101.492,99 zł.),
- 233.249 zł. na zużycie energii cieplnej (wg kalkulacji zużycie wraz z opłatami stałymi będzie wynosiło 250.174,64 zł.),
- 20.076 zł. na zużycie wody (wg kalkulacji zużycie będzie wynosiło 20.075,04 zł.).

Jak wynika z powyższego, **planowane wydatki na energię są niższe niż kalkulowane na 2020 r. o 36.967,51 zł.**

3. Zakup usług remontowych.

Na zakup usług remontowych zaplanowano **10.000 zł.** z przeznaczeniem na usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych.

Cel wykorzystania środków budżetowych jest zgodny z § 3 ust. 1 pkt. 5 uchwały Nr 36/115/2019.

Nadmienia się, że **wydatki na rok 2020 zaplanowano w tej samej wysokości jak w planie budżetowym na rok 2019.**

4. Zakup usług pozostałych.

Materiały planistyczne na zakup usług pozostałych sporządzono na podstawie dokumentów:

- Prognoza wydatków finansowych na 2020 r. (szkoła),
- Prognoza wydatków finansowych na 2020 r. (internat).

Na zakup usług pozostałych zaplanowano **282.045 zł.**, w tym:

- 4.200 zł. na nadzór BHP,
- 35.000 zł. na usługi komunalne (wywóz nieczystości),
- 10.584 zł. na utrzymanie urządzeń elektrycznych,
- 4.285 zł. na monitorowanie urządzeń i kamer,
- 5.000 zł. na okresowy przegląd systemu ppoż. i instrukcję p.pož,
- 26.945 zł. na odprowadzanie ścieków,
- 38.400 zł. na administrowanie siecią i usługi serwisowe,

- 5.000 zł. na konserwację boiska ORLIK 2012,
- 7.900 zł. na aktualizację programów komputerowych,
- 1.300 zł. na dostęp do stron internetowych,
- 2.000 zł. na składki członkowskie i dostęp do Biblioteki Prawa Pracy,
- 2.000 zł. na usługi pocztowe,
- 6.997 zł. na usługi RODO,
- 104.966 zł. na ochronę obiektu,
- 6.660 zł. na abonament TV kablowej,
- 1.200 zł. na terminal,
- 1.500 zł. na reklamę, promocję i inne,
- 18.108 zł. na studia i kursy nauczycieli.

Kwota na zakup usług pozostałych, wykazana w materiałach planistycznych, jest zgodna z dowodami źródłowymi (prognozami wydatków).

PODSUMOWANIE

W wyniku kontroli stwierdzono, że w materiałach planistycznych **środki na wydatki bieżące (rzeczowe) zabezpieczono zgodnie z uchwałą Nr 36/115/2019 Zarządu Powiatu Tczewskiego.**

IV. WYNAGRODZENIA ZASADNICZE NAUCZYCIELI.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 4 uchwały Nr 36/115/2019 wydatki bieżące w zakresie wynagrodzeń nauczycieli należy wykazać wg kalkulacji wynagrodzeń, sporządzonej na podstawie zatwierdzonego arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2019/2020 (za 12 miesięcy), z uwzględnieniem aktualnych stawek wynagrodzenia.

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego wykazana w materiałach planistycznych wynosi **2.776.920 zł.**

Wykaz dokumentów, na podstawie których jednostka sporządziła materiały planistyczne:

- Arkusz organizacyjny na rok szkolny 2019/2020 z dnia 17.09.2019 r.,
- Wykaz kadry pedagogicznej z dnia 17.09.2019 r.,
- Przydziały nauczycieli z dnia 06.09.2019 r.,
- Kalkulacja wynagrodzeń nauczycieli na 2020 r. rozdz. 80115 (na okres: od I/2020 do VIII/2020, od IX/2020 do XII/2020) z dnia 12.09.2019 r.,
- Kalkulacja wynagrodzeń nauczycieli na 2020 r. rozdz. 80152 (na okres: od I/2020 do VIII/2020, od IX/2020 do XII/2020) z dnia 12.09.2019 r.,
- Kalkulacja wynagrodzeń nauczycieli na 2020 r. rozdz. 85410 (na okres: od I/2020 do VIII/2020, od IX/2020 do XII/2020) z dnia 10.09.2019 r.

Według tabel kalkulacyjnych na rok 2020 r. wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli wynoszą **2.776.920 zł.**, w tym:

- 2.364.900 zł. – wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych,
- 81.120 zł. – wynagrodzenia nauczycieli mianowanych,
- 288.835 zł. – wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych,
- 42.065 zł. – wynagrodzenia nauczycieli stażystów.

Naliczone wynagrodzenia dotyczą:

- 59 nauczycieli dyplomowanych (w tym 2 wakaty),
- 3 nauczycieli mianowanych,
- 10 nauczycieli kontraktowych,
- 2 nauczycieli stażystów.

Kontroli poddano zgodność danych wynikających z w/w dokumentów, na podstawie których sporządzono materiały planistyczne.

Szczegółowej analizie poddano:

- ilość nauczycieli wg poszczególnych stopni awansu zawodowego,
- zastosowanie prawidłowej stawki wynagrodzenia zasadniczego.

Metodą losową skontrolowano:

- 30 nauczycieli dyplomowanych,
- 2 nauczycieli mianowanych,
- 5 nauczycieli kontraktowych,
- 1 nauczyciela stażystę.

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- w dokumentach źródłowych nie ma rozbieżności w ilości nauczycieli pogrupowanych wg awansu zawodowego,
- wysokość stawek wynagrodzeń zasadniczych, wg awansu zawodowego, jest zgodna z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 sierpnia 2019 r.,
- wysokość wynagrodzeń zasadniczych wykazanych w materiałach planistycznych jest zgodna z kalkulacją.

V. DANE UZUPEŁNIAJĄCE DO PROJEKTU BUDŻETU.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 7 uchwały Nr 36/115/2019 kwoty przeznaczone na przewidywane wypłaty z tytułu odpraw oraz nagród jubileuszowych wykazano w odrębnym zestawieniu.

Na dokumencie „Dane uzupełniające do projektu budżetu na rok 2020” wykazano planowane środki w wysokości **248.974 zł.**, w tym:

- 159.123 zł. na odprawy emerytalne,
- 89.851 zł. na nagrody jubileuszowe.

Powyższe dane są zgodne z dowodami źródłowymi (imiennymi wykazami sporządzonymi przez pracownika kadr).

Kwota **248.974 zł.**, będąca rezerwą na wydatki bieżące w zakresie świadczeń pracowniczych, **nie została powielona w materiałach planistycznych.**

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Protokół zawiera 7 stron.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 22 listopada 2019 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano Pana Dyrektora o, przysługującym stronie kontrolowanej prawie, wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 68.

Tczew, dnia 22 listopada 2019 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R
Zespołu Szkół Ekonomicznych
im. ks. Janusza St. Pasierba
w Tczewie
mgr Jerzy Cisewski



STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym
Barbara Bojanowska

INSPEKTOR
mgr Daria Gutkowska-Nelke

1000000000
1000000000000

1000000000000000