

ZK.1711.2.6.2019

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w I Liceum Ogólnokształcącym im. Marii Skłodowskiej-Curie w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Darię Gutkowską -Nelke, działających na podstawie upoważnienia Nr 134/2019 z dnia 07 października 2019 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Prawidłowość sporządzenia materiałów planistycznych na 2020 r.
Termin: w dniach od 10 do 25 października 2019 r.

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 I Liceum Ogólnokształcącego jest Pani Jadwiga Andrzejewska.
Główną księgową jest [Redacted Name]

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.
0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych	208	208
0690	Wpływy z różnych opłat	135	135
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	30.985	20.538
0920	Pozostałe odsetki	350	350
0970	Wpływy z różnych dochodów	3.100	3.100
Razem		34.778	24.331

Analizie poddano dochody z najmu i dzierżawy. Planowana kwota dochodów na 2020 r. jest niższa niż przewidywane wykonanie w 2019 r. Różnica dotyczy faktu, iż wartość wpływów z najmu i dzierżawy zaplanowano na podstawie zawartych umów. Uwzględniono również prawdopodobieństwo zawarcia umów ze stałymi najemcami od września 2020 r.

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 **422.019 zł.** Środki przeznaczono 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 **422.019 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 31.000 zł., w tym:

- 10.000 zł. na środki czystości,
- 10.000 zł. na artykuły biurowe,
- 10.000 zł. na prenumeratę czasopism,
- 1.000 zł. na paliwo do kosiarki.

Stwierdza się, że na dzień 30.09.2019 r. wykonanie wydatków wynosiło 32.197,73 zł. Natomiast **planowane wydatki na rok 2020 są niższe o 44.846 zł. od planu budżetowego na rok 2019.**

2. Zakup energii.

Materiały planistyczne na zakup energii sporządzono na podstawie dokumentów:

- Kalkulacja zapotrzebowania środków na gaz na 2020 r. – kserokopia dokumentu stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu,
- Kalkulacja zapotrzebowania środków na energię elektryczną na 2020 r. – kserokopia dokumentu stanowi **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu,
- Kalkulacja zapotrzebowania środków na energię elektryczną na 2020 r. (opłaty stałe) – kserokopia dokumentu stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu,
- Kalkulacja zapotrzebowania środków na wodę na 2020 r. – kserokopia dokumentu stanowi **załącznik nr 4** do niniejszego protokołu.

Na zakup energii zaplanowano 140.527 zł., w tym:

- 85.569 zł. na zużycie gazu (wg kalkulacji zużycie będzie wynosiło 94.555,04 zł.),
- 50.640 zł. na zużycie energii elektrycznej (wg kalkulacji zużycie wraz z opłatami stałymi będzie wynosiło 50.640,19 zł.),
- 4.318 zł. na zużycie wody (wg kalkulacji zużycie będzie wynosiło 4.285,71 zł.).

Jak wynika z powyższego, **planowane wydatki na energię są niższe niż kalkulowane na 2020 r. o 8.953,94 zł.**

3. Zakup usług remontowych.

Na zakup usług remontowych zaplanowano 3.000 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:

- Uzasadnienie do planu finansowego wydatków na 2020 r. (rozd. 80120) – kserokopia dokumentu stanowi **załącznik nr 5** do niniejszego protokołu,
- Uzasadnienie do planu finansowego wydatków na 2020 r. (rozd. 80146) – kserokopia dokumentu stanowi **załącznik nr 6** do niniejszego protokołu.

Na zakup usług pozostałych zaplanowano 65.353 zł., w tym:

- 8.633 zł. na wywóz nieczystości,
- 5.000 zł. na usługi pocztowe,
- 6.044 zł. na odprowadzanie ścieków,
- 4.428 zł. na nadzór nad oprogramowaniem komputerowym i sprzętem,
- 3.268 zł. na roczny przegląd systemu zabezpieczenia ppoż.,
- 3.247 zł. na abonament za monitorowanie przyłączy obiektu do systemu transmisji sygnałów alarmów pożarowych,
- 2.972 zł. na licencję systemu komputerowego Librus,
- 3.600 zł. na usługi RODO,
- 2.952 zł. na nadzór nad kotłownią,
- 3.246 zł. na aktualizację programów komputerowych,
- 2.640 zł. na nadzór BHP,
- 2.400 zł. na roczny przegląd stanu technicznego budynku,
- 1.600 zł. na przegląd gaśnic i hydrantów,
- 1.000 zł. na usługi kominiarskie,
- 1.722 zł. na roczny przegląd przewodów elektrycznych,
- 1.018 zł. na roczny abonament Portalu Oświatowego,
- 899 zł. na serwis programu ewidencji środków trwałych i wyposażenia,
- 443 zł. na serwis programu komputerowego,
- 10.241 zł. na studia dla nauczycieli.

Kwota na zakup usług pozostałych, wykazana w materiałach planistycznych, jest zgodna z dowodami źródłowymi (uzasadnienia do planu).

PODSUMOWANIE

W wyniku kontroli stwierdzono, że w materiałach planistycznych zabezpieczono środki dla prawidłowego funkcjonowania jednostki, 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 **1.736.764 zł.**

Wykaz dokumentów, na podstawie których jednostka sporządziła materiały planistyczne:

- Arkusz organizacyjny na rok szkolny 2019/2020 z dnia 17.09.2019 r.,
- pismo z Kuratorium Oświaty w Gdańsku z dnia 30.08.2019 r. (zgoda na zatrudnianie nauczyciela bez wymaganych kwalifikacji),
- Wykaz kadry pedagogicznej z dnia 17.09.2019 r.,
- Przydziały nauczycieli z dnia 12.09.2019 r.,
- Kalkulacja wynagrodzeń nauczycieli od I/2020 do VIII/2020 z dnia 12.09.2019 r.,
- Kalkulacja wynagrodzeń nauczycieli od IX/2020 do XII/2020 z dnia 12.09.2019 r.

Według tabel kalkulacyjnych na rok 2020 r. wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli wynoszą **1.736.764 zł.**, w tym:

- 1.380.249 zł. – wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych,
- 207.318 zł. – wynagrodzenia nauczycieli mianowanych,
- 68.478 zł. – wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych,
- 80.719 zł. – wynagrodzenia nauczycieli stażystów.

Naliczone wynagrodzenia dotyczą:

- 39 nauczycieli dyplomowanych (38 nauczycieli od IX/2020),
- 6 nauczycieli mianowanych,
- 2 nauczycieli kontraktowych,
- 4 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:

- 18 nauczycieli dyplomowanych,
- 4 nauczycieli mianowanych,
- 1 nauczyciela kontraktowego,
- 2 nauczycieli stażystów.

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 NA ROK 2020.

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 112.077 zł., w tym:

- 31.405 zł. na odprawy emerytalne,
- 80.672 zł. na nagrody jubileuszowe.

Powyższe dane są zgodne z dowodami źródłowymi (imiennie wykazy sporządzone przez referenta ds. kadrowo-płacowych).

Kwota **112.077 zł.**, będąca rezerwą na wydatki bieżące w zakresie świadczeń pracowniczych, **nie została powielona w materiałach planistycznych.**

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 25 października 2019 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

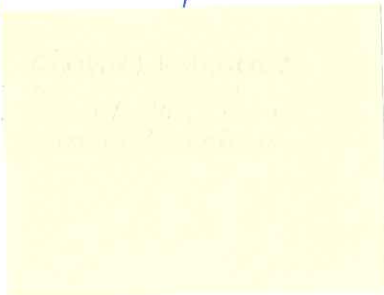
Poinformowano Panią Dyrektora o, przysługującym stronie kontrolowanej prawie, wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 11.

Tczew, dnia 25 października 2019 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR
I Liceum Ogólnokształcącego
im. M. Skłodowskiej-Curie
w Tczewie
Jadwiga Andrzejewska
mgr Jadwiga Andrzejewska



STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym

Barbara Bojanowska
Barbara Bojanowska

INSPEKTOR

Darla Gutkowska-Nelke
mgr Darla Gutkowska-Nelke

INSEKTOR
w. K. K. K.

W. K. K.

W. K. K.