

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Darię Gutkowską-Nelke, działających na podstawie upoważnienia Nr 172/2019 z dnia 18 listopada 2019 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Prawidłowość sporządzenia materiałów planistycznych na 2020 r.  
Termin: w dniach od 25 listopada 2019 r. do 09 grudnia 2019 r.

W dniach od 02.12.2019 r. do 04.12.2019 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 Placówek Specjalnych jest Pan Wojciech Rinc.  
Głównym księgowym jest Pani Daria Gutkowska-Nelke.

### 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,

R. Oli



- 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.
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	125.000	95.000
0830	Wpływy z usług	450.000	370.000
0920	Pozostałe odsetki	550	500
0970	Wpływy z różnych dochodów	25.000	21.000
<b>Razem</b>		<b>600.550</b>	<b>486.500</b>


Planowana kwota dochodów na 2020 r. jest niższa niż przewidywane wykonanie w 2019 r. o **114.050 zł.**

Analizie poddano dochody z najmu i dzierżawy (wynajem pokoi gościnnych, auli, kręgielni) oraz wpływy z usług (usług gastronomicznych, rehabilitacyjnych, sprzedaż biletów na siłownię i basen osobom indywidualnym).

Dochody z najmu i dzierżawy oraz świadczonych usług jednostka otrzymuje w zależności od zainteresowania klientów. Wysokość dochodów uzależniona jest więc od popytu na rynku. W związku z powyższym, jednostka nie zawiera stałych umów.

Dochody na 2020 rok zostały oszacowane na podstawie prawdopodobieństwa rzeczywistego wykonania. Przy planowaniu nie uwzględniono dochodów jednorazowych, uzyskanych w 2019 roku.

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

*Ren* 



### 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 **1.868.219 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 **1.868.219 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 **175.298 zł.**, w tym:

- 8.500 zł. na artykuły biurowe i druki,
- 16.500 zł. na środki czystości,
- 6.000 zł. na czasopisma i literaturę,
- 18.000 zł. na pozostałe zakupy,
- 126.298 zł. na olej napędowy.

Stwierdza się, że na dzień 30.09.2019 r. wykonanie wydatków wynosiło 143.100,50 zł. Natomiast **planowane wydatki na rok 2020 są niższe o 43.220 zł. od planu budżetowego na rok 2019.**

#### 2. Zakup energii.

Materiały planistyczne na zakup energii sporządzono na podstawie dokumentu „Zestawienie wyliczeń energii, wody i energii cieplnej do planu finansowego na 2020 rok” – kserokopia dokumentu stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Na zakup energii zaplanowano **393.041 zł.**, w tym:

- 135.164 zł. na zużycie energii elektrycznej (wg zestawienia zużycie wraz z opłatami stałymi będzie wynosiło 135.163,72 zł.),
- 236.747 zł. na zużycie energii cieplnej (wg zestawienia zużycie wraz z opłatami stałymi będzie wynosiło 236.746,90 zł.),
- 21.130 zł. na zużycie wody (wg zestawienia zużycie będzie wynosiło 21.130,20 zł.).

Ru On

*[Signature]*

Jak wynika z powyższego, **planowane wydatki na energię są równe wydatkom kalkulowanym na 2020 r.**

### **3. Zakup usług remontowych.**

Na zakup usług remontowych zaplanowano **90.000 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 **planowane wydatki na rok 2020 są niższe o 2000 zł. od planu budżetowego na rok 2019.**

### **4. Zakup usług pozostałych.**

Materiały planistyczne na zakup usług pozostałych sporządzono na podstawie dokumentu „Zestawienie do planu finansowego wydatków na 2020 rok” – kserokopia dokumentu stanowi **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu.

Na zakup usług pozostałych zaplanowano **226.000 zł.**, w tym:

- 5.100 zł. na usługi pocztowe,
- 28.900 zł. na usługi komunalne,
- 8.800 zł. na usługi informatyczne,
- 114.000 zł. na ochronę obiektu,
- 14.200 zł. na usługi pozostałe,
- 35.000 zł. na kształcenie i doskonalenie nauczycieli,
- 20.000 zł. na wyjazd w ramach programu edukacyjno-wychowawczego.

Kwota na zakup usług pozostałych, wykazana w materiałach planistycznych, jest zgodna z dowodem źródłowym (zestawienie do planu finansowego).

### 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.

Ru Ojo

fy My

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego wykazana w materiałach planistycznych wynosi **4.727.392 zł.**

Wykaz dokumentów, na podstawie których jednostka sporządziła materiały planistyczne:

- Arkusz organizacyjny na rok szkolny 2019/2020 z dnia 16.09.2019 r.,
- Wykaz kadry pedagogicznej z dnia 10.09.2019 r.,
- Wykaz zbiorczy wynagrodzeń nauczycieli Szkoły Podstawowej do planu finansowego na rok 2020 rozdz. 80102 (na okres: od I/2020 do VIII/2020, od IX/2020 do XII/2020) z dnia 09.09.2019 r.,
- Wykaz zbiorczy wynagrodzeń nauczycieli Przedszkola do planu finansowego na rok 2020 rozdz. 80105 (na okres: od I/2020 do VIII/2020, od IX/2020 do XII/2020) z dnia 09.09.2019 r.,
- Wykaz zbiorczy wynagrodzeń nauczycieli ZSZ do planu finansowego na rok 2020 rozdz. 80134 (na okres: od I/2020 do VIII/2020, od IX/2020 do XII/2020) z dnia 09.09.2019 r.,
- Wykaz zbiorczy wynagrodzeń nauczycieli Wychowawców Grup Wychowawczych do planu finansowego na rok 2020 rozdz. 85403 (na okres: od I/2020 do VIII/2020, od IX/2020 do XII/2020) z dnia 09.09.2019 r.,
- Wykaz zbiorczy wynagrodzeń nauczycieli ORW do planu finansowego na rok 2020 rozdz. 85419 (na okres: od I/2020 do VIII/2020, od IX/2020 do XII/2020) z dnia 09.09.2019 r.

Według wykazów zbiorczych na rok 2020 r. wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli wynoszą **4.727.393,40 zł.** w tym:

- 3.338.602,68 zł. – wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych,
- 815.864,04 zł. – wynagrodzenia nauczycieli mianowanych,
- 413.590,68 zł. – wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych,
- 159.336,00 zł. – wynagrodzenia nauczycieli stażystów.

Naliczone wynagrodzenia dotyczą:

- 74 nauczycieli dyplomowanych,
- 23 nauczycieli mianowanych,
- 14 nauczycieli kontraktowych,
- 5 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:**

- 38 nauczycieli dyplomowanych,
- 13 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 ujętych w materiałach planistycznych jest zgodna z wykazami zbiorczymi.

**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 **500.193 zł.**, w tym:

- 284.109 zł. na odprawy emerytalne,
- 216.084 zł. na nagrody jubileuszowe.

Powyższe dane są zgodne z dowodami źródłowymi (imiennymi wykazami sporządzonymi przez Kierownika Gospodarczego).

Kwota **500.193 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 09 grudnia 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. 79.

Tczew, dnia 09 grudnia 2019 r.

STRONA KONTROLOWANA

INSPEKTOR  
Zespołu Pracowników Specjalnych  
w Tczewie  
*Rinc*  
mgr *Wojciech Rinc*



STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR  
w Zespole Kontrolnym  
*Bojarska*  
Barbara Bojarska

INSPEKTOR  
*Nelke*  
mgr *Daria Gulkońska-Nelke*

NOTHING  
is better than  
nothing