

ZK.1711.2.9.2019

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Branżowych w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Darię Gutkowską-Nelke, działających na podstawie upoważnienia Nr 177/2019 z dnia 05 grudnia 2019 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Prawidłowość sporządzenia materiałów planistycznych na 2020 r.  
Termin: w dniach od 10 do 20 grudnia 2019 r.

W dniach od 16.12.2019 r. do 20.12.2019 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 Szkół Branżowych jest Pani Aleksandra Komoszyńska.  
Główną księgową jest Pani Wioletta Lisowska

### 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 za duplikaty świadectw	390	390
0690	Wpływy z różnych opłat	180	180
0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	80.000	80.000
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	400	400
0970	Wpływy z różnych dochodów	380	380
<b>Razem</b>		<b>81.350</b>	<b>81.350</b>

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 sali gimnastycznej i fitness).

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 **487.386 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 **487.386 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 **36.710 zł.**, w tym:

- 15.000 zł. na opał,
- 5.000 zł. na materiały biurowe i druki,
- 4.100 zł. na środki czystości,
- 12.610 zł. na pozostałe materiały.

Stwierdza się, że na dzień 30.09.2019 r. wykonanie wydatków wynosiło 54.725,82 zł. Natomiast **planowane wydatki na rok 2020 są niższe o 65.674 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 wodę na 2020 r. – kserokopia dokumentu stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu.

Na zakup energii zaplanowano **63.472 zł.**, w tym:

- 22.916,01 zł. na zużycie gazu,
- 37.605,08 zł. na zużycie energii elektrycznej,
- 2.950,74 zł. na zużycie wody.

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

### 3. Zakup usług remontowych.

Na zakup usług remontowych zaplanowano **7.000 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 5.000 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 na rok 2020 w rozdz. 80117” – kserokopia dokumentu stanowi **załącznik nr 4** do niniejszego protokołu.

Na zakup usług pozostałych zaplanowano **225.153 zł.**, w tym:

- 10.003 zł. na usługi komunalne,
- 1.700 zł. na usługi pocztowe i RTV,
- 2.900 zł. na usługi kominiarskie,
- 5.166 zł. na usługi BHP,
- 9.200 zł. na serwis oprogramowania,
- 11.500 zł. na przeglądy techniczne budynków i urządzeń,
- 157.000 zł. na sprzętanie,
- 21.684 zł. na usługi pozostałe,
- 6.000 zł. na doksztalcanie nauczycieli.

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.

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego wykazana w materiałach planistycznych wynosi **1.185.885 zł.**

Wykaz dokumentów, na podstawie których jednostka sporządziła materiały planistyczne:

- Arkusze organizacyjny na rok szkolny 2019/2020 z dnia 17.09.2019 r.,
- Wykaz kadry pedagogicznej z dnia 11.09.2019 r.,
- Przydziały nauczycieli z dnia 11.09.2019 r.,
- Kalkulacja wynagrodzeń nauczycieli od stycznia do grudnia 2020 r. rozdz. 80115 z dnia 11.09.2019 r.,
- Kalkulacja wynagrodzeń nauczycieli od stycznia do grudnia 2020 r. rozdz. 80117 z dnia 11.09.2019 r.,
- Kalkulacja wynagrodzeń nauczycieli od stycznia do grudnia 2020 r. rozdz. 80120 z dnia 11.09.2019 r.

Według tabel kalkulacyjnych na rok 2020 r. wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli wynoszą **1.185.885 zł.**, w tym:

- 859.392 zł. – wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych,
- 223.461 zł. – wynagrodzenia nauczycieli mianowanych,
- 103.032 zł. – wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych,

Naliczone wynagrodzenia dotyczą:

- 26 nauczycieli dyplomowanych,
- 8 nauczycieli mianowanych,
- 3 nauczycieli kontraktowych.

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:**

- 17 nauczycieli dyplomowanych,
- 5 nauczycieli mianowanych,
- 1 nauczyciela kontraktowego.

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.

W dokumencie „Dane uzupełniające do projektu budżetu na rok 2020” wykazano planowane środki w wysokości 45.972 zł. Są one przeznaczone na nagrody jubileuszowe ujęte w imiennym wykazie, sporządzonym przez kierownika gospodarczego.

Kwota **45.972 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 6 stron.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 20 grudnia 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. 51.

Tczew, dnia 20 grudnia 2019 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R  
Zespołu Szkół Branżowych  
im. księcia Sambora II w Tczewie  
*Aleksandra Komoszyńska*  
mgr Aleksandra Komoszyńska



STRONA KONTROLUJĄCA

I N S P E K T O R  
*Daria Gutkowska-Nelke*  
mgr Daria Gutkowska-Nelke