

Numer sprawy:

Sztum, dnia 19 września 2019 roku

RF.1711.5.2019.LB

## PROTOKÓŁ

### z kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkół w Sztumie

#### I. CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Zespół Szkół w Sztumie został utworzony 10 czerwca 1976 roku na podstawie aktu założycielskiego Kuratorium Oświaty w Elblągu Nr 11/76. Organem nadzorującym Szkołę w sprawach merytorycznych jest Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku z Delegaturą w Tczewie. Nadzór administracyjny i finansowy nad Szkołą sprawuje Powiat Sztumski poprzez Starostwo Powiatowe w Sztumie (art. 34a ustawy o systemie oświaty /Dz.U. z 2004r. nr 256, poz. 2572 z późn.zm./).
2. Forma prawna jednostki kontrolowanej: jednostka budżetowa.
3. Kierownik jednostki kontrolowanej: funkcję dyrektora jednostki od dnia 01.09.2017r. pełni Pani Wiesława Kowalik.
4. Głównym księgowym jednostki od dnia 03.08.2015r. jest Pani Jolanta Podolak.

#### II. DANE DOTYCZĄCE PRZEBIEGU KONTROLI

1. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli: upoważnienie NR 1711.1.4.2019 z dnia 02.07.2019 roku.
2. Osoba przeprowadzająca kontrolę: Lucyna Bednarska – Skarbnik Powiatu Sztumskiego.
3. Termin przeprowadzenia kontroli: kontrolę w jednostce przeprowadzono w dniach 05.07.2019r. oraz 26.07.2019r.
4. Przedmiot kontroli: inwentaryzacja zakupów w ramach projektów współfinansowanych ze środków, nadgodziny płacone nauczycielom w roku szkolnym 2017/2018
5. Kontroli dokonano w oparciu o przepisy:
  - Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( tekst jednolity Dz.U. z 2018 roku poz. 395 z póź. zm.).
  - Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karty Nauczyciela, ( t.j. Dz. U. z 2019 roku poz. 730). Korzystać
6. Ostatnia, przeprowadzona przez organy Starostwa Powiatowego w Sztumie kontrola była wykonana od 08 -09.05.2018 roku i zakończona w dniu 08.06.2018 roku.

### III. USTALENIA KONTROLI

#### 1. Inwentaryzacja zakupów w ramach projektów współfinansowanych ze środków UE zrealizowanych w 2018 roku.


Jednostka realizuje projekt współfinansowany ze środków UE „Zdolni z Pomorza” realizowanego we współpracy z Zespołem Szkół w Sztumie i PPP w Sztumie, ponadto na budynku Szkoły przy ul. Kasprowicza zostały zamontowane ogniwa fotowoltaiczne w ramach projektu „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej na terenie Powiśla i Żuław”, który był realizowany przez Starostwo Powiatowe w Sztumie. W ramach pierwszego projektu zostały zakupione pomoce dydaktyczne w wysokości 8.596,17 zł, natomiast w ramach projektu „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej na terenie Powiśla i Żuław” w ramach wydatków majątkowych założono ogniwa fotowoltaiczne na ogólną wartość 418.303,05 zł (łącznie z dokumentacją audytową wykonaną dla celów realizacji projektu). Jednostka zwiększyła wartość majątku w wyniku przeprowadzonej inwestycji – OT 1/12/ŚT/18 z dnia 05.12.2018 roku oraz 2/12/ŚT/18 z dnia 31.12.2018 roku – stanowiące załącznik nr 1 i 2 do protokołu.

W toku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność kwot przyjętego majątku przez jednostkę zwiększającego wartość budynku szkoły z danymi wynikającymi z ewidencji pozabilansowej Starostwa Powiatowego w Sztumie – PT przekazanego majątku.

#### 2. Godziny ponadwymiarowe i nadgodziny płacone nauczycielom w roku szkolnym 2017/2018

Wyplata godzin ponadwymiarowych i nadgodzin dla kadry pedagogicznej.

Podstawą zabezpieczenia środków w budżecie jednostki na wypłatę godzin ponadwymiarowych jest arkusz organizacyjny, zatwierdzony przez Zarząd Powiatu. Zasady wypłaty godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw zostały określone przez Radę Powiatu Sztumskiego Uchwała XXXI/189/2009 z dnia 27 lutego 2009 roku. W Zespole Szkół w Sztumie zatrudnionych jest 26 nauczycieli w pełnym wymiarze czasu pracy, oraz 3 emerytów. Wszystkie pełnozatrudnione osoby realizujące program nauczania miały przydzielone godziny ponadwymiarowe według arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2017/2018, natomiast osoba zatrudniona na stanowisku bibliotekarza nie miała przydzielonych godzin ponadwymiarowych. Ta sytuacja dotyczyła również zatrudnionych emerytów na część etatu. Ilość przydzielonych godzin



ponadwymiarowych w arkuszu organizacyjnym jest zgodna z art. 35 ust. 1 Karty Nauczyciela. Aneks arkusza organizacyjnego Zespołu Szkół w Sztumie obowiązujący od 01 września 2017 roku zostały zaopiniowany pozytywnie przez Związki Zawodowe i Organ Prowadzący. W dniu 25 sierpnia 2017 roku Pani Dyrektor zwróciła się do Zarządu Powiatu Sztumskiego z wnioskiem o wprowadzenie zmian w aneksie do arkusza organizacyjnego. W związku z urlopem rodzicielskim jednej nauczycielki i wychowawczym drugiej, przydzielona godziny ponadwymiarowe dla sześciu nauczycieli w wymiarze 7,38 godzin tygodniowo. Przewodniczący Zarządu Powiatu Sztumskiego wyraził zgodę na wprowadzenie zmian. Aneks również pozytywnie został zaopiniowany przez przedstawicieli związków zawodowych.

W dniu 18 września 2017 roku Pani Dyrektor złożyła aneks numer 3 do arkusza organizacyjnego. Zmiana spowodowana była uruchomieniem semestru I Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych. Przewodniczący Zarządu Powiatu Sztumskiego wyraził zgodę na wprowadzenie zmian. Aneks również pozytywnie został zaopiniowany przez przedstawicieli związków zawodowych. Zmiany spowodowały zwiększenie tygodniowego wymiaru godzin ponadwymiarowych w szkole o 9,20 godzin tygodniowo.

Z analizy przeprowadzonej przez kontrolującą wynika, że zestawienie sumaryczne przydziału godzin nauczycieli w roku szkolnym 2017/2018 stanowiące załącznik do aneksu nr 3 do arkusza organizacyjnego nie uwzględnia danych z aneksu nr 2 do arkusza organizacyjnego. O wyjaśnienie tej sprawy na piśmie został poproszony Dyrektor szkoły. Pani Dyrektor wyjaśniła, że omyłkowo w zestawieniu sumarycznym załączonym do aneksu nr 3 do arkusza organizacyjnego omyłkowo nie uwzględniła zmian wprowadzonych aneksem nr 2 do arkusza organizacyjnego. W czasie kontroli przygotowano zestawienie sumaryczne godzin ponadwymiarowych na rok szkolny 2017/2018 uwzględniające wszystkie aneksy do arkusza organizacyjnego.

Osobą odpowiedzialną za wyliczenie i przekazanie informacji do Wydziału Finansowego o ilości w danym miesiącu należnych godzin ponadwymiarowych dla poszczególnych nauczycieli jest Wicedyrektor szkoły. To Wicedyrektor prowadzi ewidencję przepracowanych godzin ponadwymiarowych.

Ze względu na to, że w okresie praktyk zawodowych i egzaminów maturalnych część nauczycieli nie wypracuje pełnego pensum wynikającego z arkusza organizacyjnego szkoły, Wicedyrektor na początku roku szkolnego zwiększa pensum o ilość planowanych niewypracowanych godzin z podziałem na tygodnie, i w tym okresie wypracowane

godziny ponadwymiarowe są pomniejszane o wymiar zwiększonego pensum najczęściej jest to jedna godzin tygodniowo.

Przykład:

Z wyliczeń wicedyrektora wynika, że nauczyciel nie wypracuje w roku szkolnym 2017/2018 w porównaniu do arkusza organizacyjnego 16 godzin do pełnego etatu ze względu na praktyki zawodowe i egzamin maturalny. Nauczyciel przez 16 tygodni ma zwiększony wymiar godzin pracy do 19. Nauczyciel w miesiącu przepracował 24 godziny, z tego 19 to pensum a 5 to godziny ponad wymiarowe. Po rozliczeniu 16 tygodni odpracowanych w związku ze zmianami organizacyjnymi ( praktyki zawodowe i egzamin maturalny ) nauczyciel otrzymuje wynagrodzenia za wszystkie wypracowane godziny ponadwymiarowe. Wyjaśnienie ustnie w tej sprawie udzieliła kontrolującej Pani Bożena Dąbrowska – Wicedyrektor Szkoły.

Zestawienie podwyższonego pensum stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

Ogólna liczba planowanych godzin ponadwymiarowych dla wszystkich nauczycieli po wprowadzonych zmianach w aneksach organizacyjnych na rok szkolny 2017/2018 z uwzględnieniem średniej urlopowej wynosiła 5.943,48 godzin, natomiast wypłaty za godziny ponadwymiarowe i doraźne zastępstwa dokonano za 5.150,95 godzin. W szkole nie zastały wypracowane planowane godziny ponadwymiarowe w porównaniu do arkusza organizacyjnego w ilości 718,90 godzin za 10 miesięcy pracy, co daje średnią tygodniową 17,28 godziny. Zespół Szkół w Sztumie nie przekroczył ogólną liczbę godzin ponadwymiarowych wypłaconych nauczycielom w porównaniu do ostatecznej wersji arkusza organizacyjnego o 765,53 godzin. Średnia urlopowa wypracowanych godzin ponadwymiarowych w roku szkolnym 2017/2018 wynosi 925,60 godziny, natomiast wypłaty dokonano za 916,95 godzin. Powyższą sytuację obrazuje tabela nr 1.

Tabela Nr 1

Przedmiot	Wypłacone godziny ponad pensum			Arkusz organizacyjny		4,16		39,6		4,16*10		tygodnie urlopowe		
	Ponadwy.	Doraź. Zam	Razem	Ponadwy. średnia tyg.	Ponadwymiarowe za cały rok	Średnia urlopowo tygodniowa wypracowana	Średnia urlopowo miesięczna wypracowana	Wypłacone nadgodziny 06-08 średnia urlopowo	średnia urlopowo wypracowana razy 9,36 tygodni urlopu	różnica średnia urlopowo wypłacone - wypracowane	12	9,36	Ogółem wypłacone nadgodziny	Nadgodziny przydzielone minus wypłacone
j. ang. j. hiszpański	220	3	223	7	349,44	5,56	23,11	52,00	52,00	0,00	275,00	74,44		
w - f	6	3	9	0,21	10,48	0,15	0,63	1,42	1,42	0,00	10,42	0,06		
w - f. edb	91	3	94	2,58	128,79	2,30	9,56	21,40	21,51	-0,11	115,40	13,39		
j. polski	52	3	55	1,58	78,87	1,31	5,46	5,38	12,29	-6,91	60,38	18,49		
matem. przedmioty zaw.	122	3	125	6,53	325,98	3,08	12,82	28,66	28,84	-0,18	153,66	172,32		
matematyka	190	3	193	4,95	247,10	4,80	19,96	44,80	44,91	-0,11	237,80	9,30		
chemia	174	8	182	3,86	192,69	4,39	18,28	26,34	41,13	-14,79	208,34	-15,65		
matematyka	179	3	182	4,29	214,16	4,52	18,80	43,12	42,31	0,81	225,12	-10,96		
przedmioty zawodowe	424	21	445	10,82	540,13	10,71	44,54	86,21	100,22	-14,01	531,21	8,92		
biologia	112	3	115	3,1	154,75	2,83	11,77	25,91	26,47	-0,56	140,91	13,84		
religia	24	3	27	1,16	57,91	0,61	2,52	5,67	5,67	0,00	32,67	25,24		
j. angielski		229	229	6,32	315,49	0,00	0,00	52,80	0,00	52,80	281,80	33,69		
fizyka	9	3	12	0	0,00	0,23	0,95	2,21	2,13	0,08	14,21	-14,21		
geografia	203	11	214	3,66	182,71	5,13	21,33	36,83	47,98	-11,15	250,83	-68,12		
historia, WOS	193	5	198	4,95	247,10	4,87	20,27	39,88	45,62	-5,74	237,88	9,22		
przedmioty zawodowe	112	3	115	3,4	169,73	2,83	11,77	23,14	26,47	-3,33	138,14	31,59		
j. angielski	310	3	313	7,9	394,37	7,83	32,57	73,01	73,27	-0,26	386,01	8,36		
w - f	88	3	91	2,42	120,81	2,22	9,24	20,79	20,80	-0,01	111,79	9,02		
przedmioty zawodowe	148	3	151	4,13	206,17	3,74	15,55	34,70	34,98	-0,28	185,70	20,47		
historia, WOS	254	3	257	6,79	338,96	6,41	26,68	59,91	60,04	-0,13	316,91	22,05		
przedmioty zawodowe	232	3	235	8,71	434,80	5,86	24,37	54,44	54,84	-0,40	289,44	145,36		
j. polski	317	3	320	8,47	422,82	8,01	33,30	74,91	74,93	-0,02	394,91	27,91		
przedmioty zawodowe	205	13	218	8,57	427,81	5,18	21,54	50,98	48,45	2,53	268,98	158,83		
j. niem. przedmioty zaw.	207	4	211	5,16	257,59	5,23	21,75	48,62	48,93	-0,31	259,62	-2,03		
j. polski	44	3	47		0,00	1,11	4,62	3,82	10,40	-6,58	50,82	-50,82		
pedagog				2,5	124,80		0,00		0,00	0,00	0,00	124,80		
	<b>3 916,00</b>	<b>345,00</b>	<b>4 261,00</b>	<b>119,06</b>	<b>5 943,48</b>	<b>98,89</b>	<b>411,38</b>	<b>916,95</b>	<b>925,60</b>	<b>-8,65</b>	<b>5 177,95</b>	<b>765,53</b>		

Ogólnie różnica między godzinami wypłaconymi a wypracowanymi jest minimalna bo wynosi 8,65 godziny, natomiast w 8 przypadku różnice są istotne.

Kontrolujący zwrócił się do kierownictwa jednostki o wyjaśnienie tej sytuacji.

Wyjaśnienie Pani Wicedyrektor stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

Na podstawie przekazanych informacji przez Panią Wicedyrektor pracownik odpowiedzialny za wyliczenie wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe sporządza listy płac zgodnie z uchwałą Radę Powiatu Sztumskiego Uchwała XXXI/189/2009 z dnia 27 lutego 2009 roku, zgodnie ze stopniem awansu zawodowego danego nauczyciela. Dane o ilości godzin za, które danej osobie należy się wynagrodzenie są wprowadzane do systemu płacowego Vulkan – który na podstawie danych historycznych pracownika wylicza należność za godziny ponadwymiarowe.

Listy płac, na podstawie których wypłacane są należności dla nauczycieli tytułem godzin ponadwymiarowych lub doraźnych zastępstw są zatwierdzone przez osoby upoważnione, pod listami znajdują się dane na podstawie których dokonano naliczenia wynagrodzeń. Przelew świadczeń jest zgodny z listami płac, od wynagrodzeń odprowadzono składki ZUS i podatek dochodowy.

W toku kontroli ustalono, jednostka prawidłowo prowadzi ewidencję otrzymanych środków trwałych, dokonuje wypłaty godzin ponadwymiarowych na podstawie informacji przygotowanej i zatwierdzonej przez Wicedyrektora Szkoły. Rozbieżności i różnice w ilości wypłaconych godzin ponadwymiarowych dla poszczególnych nauczycieli w porównaniu do aneksu organizacyjnego wynikają z absencji chorobowej. Ilość wypłaconych godzin ponadwymiarowych dla poszczególnych nauczycieli jest zgodna z art. 42 ust. 4a Karty Nauczyciela.

Zarząd Powiatu Sztumskiego, skorygował złożony budżet na 2018 rok w zakresie wynagrodzeń o kwotę 55.274 zł. Średnie koszty związane z wypłatą jednej godziny dla kadry pedagogicznej wynoszą około 59 zł. W roku szkolnym 2017/2018 jednostka nie zrealizowała w porównaniu do arkusza organizacyjnego 1.110 godzin ponadwymiarowych i wypłaciła 345 godzin doraźnych zastępstw.

1. Na tym protokół zakończono.
2. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.
3. Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 24 września 2019 roku.
4. Kierownik jednostki organizacyjnej może, nie później niż w terminie 7 dni po przedłożeniu mu protokołu do podpisania, zgłosić umotywowane zastrzeżenia do treści protokołu.

Kontrolujący:

SKARBNIK POWIATU  
.....  
mgr *Lucyna Bednarska*

ZESPÓŁ SZKÓŁ  
im. Jana Kasprówicza  
w SZTUMIE  
82-400 Sztum, ul. Kasprówicza  
tel. 055-640-40-50, fax 055-640-40-50  
NIP 579-16-33-795

Dyrektor jednostki:

*Wkowiś*  
mgr *Wiesława Kowalik*  
.....