

Numer sprawy:

Sztum, dnia 26 czerwca 2019 roku

RF.1711.4.2019.LB

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkół w Dzierzgoniu

I. CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Zespół Szkół w Dzierzgoniu został utworzony 01 września 1996 roku na podstawie aktu założycielskiego Kuratorium Oświaty w Elblągu. 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 01.09.2007r. pełni Pan Jarosław Drwięga.
4. Głównym księgowym jednostki od dnia 02.01.2008r. jest Pani Elżbieta Paurowska.

II. DANE DOTYCZĄCE PRZEBIEGU KONTROLI

1. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli: upoważnienie NR 1711.1.3.2019 z dnia 10.05.2019 roku.
2. Osoba przeprowadzająca kontrolę: Lucyna Bednarska – Skarbnik Powiatu Sztumskiego.
3. Termin przeprowadzenia kontroli: kontrolę w jednostce przeprowadzono w dniach 16.05.2019r. oraz 26.06.2019r.
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).
 - Załącznika nr 3 do Polityki Rachunkowości – Zarządzenie z dnia 02 stycznia 2018 roku Nr 2/2018.
6. Ostatnia, przeprowadzona przez organy Starostwa Powiatowego w Sztumie kontrola była wykonana od 30 lipca 2018 roku do dnia 02 sierpnia 2018 roku.

III. USTALENIA KONTROLI

1. Inwentaryzacja zakupów w ramach projektów współfinansowanych ze środków UE

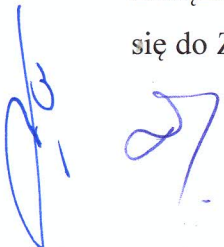
Jednostka realizuje projekt współfinansowany ze środków UE „ERASMUS+ „Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów szkół zawodowych oraz kadry kształcenia zawodowego”, ponadto na budynku Szkoły przy ul. Zawadzkiego zostały zamontowane ogniwa fotowoltaniczne w ramach projektu „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej na terenie Powiśla i Żuław”, który był realizowany przez Starostwo Powiatowe w Sztumie. W ramach pierwszego projektu nie było zakupowane wyposażenie ani środki trwałe, 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 63.196,30 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.

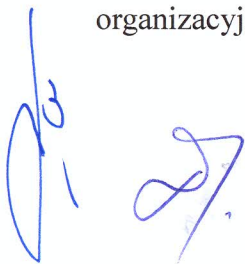
2. Nadgodziny płacone nauczycielom w roku szkolnym 2017/2018

Wyplata 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 Dzierzgoniu zatrudnionych jest 14 nauczycieli. Wszystkie zatrudnione osoby miały przydzielone godziny ponadwymiarowe według arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2017/2018. Ilość przydzielonych godzin ponadwymiarowych w arkuszu organizacyjnym jest zgodna z art. 35 ust. 1 Karty Nauczyciela. Aneks arkusza organizacyjnego Zespołu Szkół w Dzierzgoniu obowiązujący od 01 września 2017 roku zostały zaopiniowane pozytywnie przez Związki Zawodowe i Organ Prowadzący. W dniu 05 grudnia 2017 roku Dyrektor zwrócił się do Zarządu Powiatu Sztumskiego z wnioskiem o wprowadzenie zmian w aneksie do



arkusza organizacyjnego o dodatkowe dwie godziny zajęć z języka angielskiego. Przewodniczący Zarządu Powiatu Sztumskiego wyraził zgodę na wprowadzenie zmian. Ogólna liczba planowanych godzin ponadwymiarowych dla wszystkich nauczycieli po wprowadzonych zmianach w aneksie organizacyjnym na rok szkolny 2017/2018 wynosiła 2.294,87 godzin, natomiast wypłaty dokonano za 2.206,88 godzin. Zespół Szkół w Dzierzgoniu, nie przekroczył ogólnej planowanej liczby godzin ponadwymiarowych wypłaconych nauczycielom w porównaniu do aneksu arkusza organizacyjnego. Osobą odpowiedzialną za wyliczenie i przekazanie informacji do Wydziału Finansowego o ilości w danym miesiącu należnych godzin ponadwymiarowych dla poszczególnych nauczycieli jest Dyrektor Szkoły. Dyrektor prowadzi ewidencję przepracowanych godzin ponadwymiarowych oraz liczbę wypłaconych godzi. Ze względu, na to, że w okresie kwiecień – czerwiec część nauczycieli może nie wypracować pensum, Dyrektor w ciągu całego roku szkolnego rozlicza wypracowane godziny ponadwymiarowe z uwzględnieniem potrąceń z tytułu niewypracowanego pensum w okresie kwiecień – czerwiec. W sytuacji, gdy potrącenia godzin w okresie wrzesień – maj są zbyt duże w stosunku do brakujących godzin do uzupełnienia pensum w okresie kwiecień – czerwiec, Dyrektor przekazuje do księgowości zestawienie godzin, które należy wypłacić w związku z nadmiernym potrąceniem. Załącznik nr 3 do protokołu. Na podstawie przekazanych informacji, 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, stopniem awansu zawodowego danego nauczyciela, oraz dodatkami, które ma przyznane pracownik. Pomimo, że w jednostce w roku szkolnym 2017/2018 ogółem nie było przekroczenia w wypłacie godzin ponadwymiarowych, to część pracowników otrzymała wynagrodzenia za mniejszą liczbę godzin niż wynikało to z aneksu do arkusza organizacyjnego, a część pracowników otrzymała wynagrodzenie za większą liczbę godzin niż wynikało to z aneksu do arkusza organizacyjnego, co przedstawia tabela poniżej:



**ZBIORÓWKA NADGODZIN ROK SZKOLNY 2017/2018 OD WRZEŚNIA 2017 R. DO CZERWCA
ZE ŚREDNIA URLOPOWA**

Lp.	Wyplacone nadgodziny						Arkusze organizacyjne		Różnica
	Ponadwymiarowe	Doraźne	Rewalidacja	Średnia urlopową	KKZ	Suma	Pensum	Ponadwymiarowe	Wyplacone nadgodziny minus arkusz organizacyjny
1	111,00	4		31,14		146,14	1 248,00	149,76	-3,62
2	42,00	6		14,71		62,71	900,00	144,72	-82,01
3	92,00	4		44,5	30	170,50	900,00	234,60	-64,10
4	134,00			41,77		175,77	900,00	174,72	1,05
5	56			17,35		73,35	449,28	89,88	-16,53
6	235		62	91,43	25	413,43	900,00	349,44	63,99
7	128	4		31,34	25,1	188,44	349,44	169,68	18,76
8	329	4		103,14	5	441,14	900,00	434,28	6,86
9	13	5		6,23		24,23	900,00	8,75	15,48
10			32	11,6		43,60	900,00	124,80	-81,20
11	35			12,09		47,09	900,00	84,84	-37,75
12	17			15,71	25	57,71	900,00	0,00	57,71
13	85			29,52		114,52	900,00	134,76	-20,24
14	192			75,25	35	302,25	900,00	194,64	107,61
RAZEM	1 469,00	27,00	94,00	525,78	145,10	2 260,88	11 946,72	2 294,87	-33,99

Kontrolujący poprosił Dyrektora o wyjaśnienie na piśmie zaistniałej sytuacji.

Z informacji otrzymanej od Dyrektora Pana Jarosława Drwięgi wynika, że:

- godziny ponadwymiarowe naliczane są co miesiąc,
- naliczone godziny ponadwymiarowe są faktycznie wypracowane,
- w poszczególnych miesiącach odlicza się wypracowane ponadwymiarowe godziny w celu uzupełnienia etatu w miesiącach gdy zakończą naukę klasy maturalne lub klasy technikum odbywają praktyki zawodowe,
- rozbieżności w przepracowanych godzinach a godzinach przydzielonych w arkuszu organizacyjnym wynikają ze zmian, które występują w okresie roku szkolnego. Szkoła zgłosiła do organu prowadzącego zmiany w arkuszu organizacyjnym, wynikające z przydzielonego nauczania indywidualnego, rozwiązania Kwalifikacyjnego Kursu Zawodowego. Rozbieżności w ilości wypłaconych godzin ponadwymiarowych poszczególnym nauczycielem wynikają z rezygnacji nauczycieli z prowadzenia zajęć indywidualnego nauczania, oraz długotrwałą chorobą jednego nauczyciela.

Wyjaśnienia, wnioski o zmianę aneksu arkusza organizacyjnego oraz rozliczenia godzin ponadwymiarowych stanowią załącznik nr 4 do protokołu.

Dyrektor wnioskowała do organu prowadzącego o zmianą arkusza organizacyjnego w dniu 02.10.2017 roku – załącznik nr 5, w dniu 02.11.2017 roku – zał. Nr 6, w dniu 05.12.2017 roku – zał. Nr 7, w dniu 18.12.2017 roku – zał. Nr 8.

Listy płac, na podstawie których wypłacane są należności dla nauczycieli tytułem godzin ponadwymiarowych są zatwierdzone przez osoby upoważnione, pod listami znajdują się dane na podstawie których dokonano naliczenie 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 Dyrektora Szkoły. Rozbieżności i różnice w ilości wypłaconych godzin ponadwymiarowych dla poszczególnych nauczycieli w porównaniu do aneksu organizacyjnego wynikają z absencji chorobowej, likwidacji zajęć kursu kwalifikacyjnego ze względu na liczbę uczestników oraz wprowadzeniem w trakcie roku szkolnego indywidualnego nauczania. 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 11.048 zł. Średnie koszty związane z wypłatą jednej godziny dla kadry pedagogicznej wynoszą 46,44 zł. W roku szkolnym 2017/2018 jednostka nie zrealizowała w porównaniu do arkusza organizacyjnego 61 godziny ponadwymiarowych i wypłaciła 27 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 na zorganizowanym w dniu 27 czerwca 2019 roku posiedzeniu.
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

Dyrektor jednostki:

D Y R E K T O R
Zespołu Szkół w Dzierzgoniu
mgr inż. Jarosław Drwięg