

Protokół nr 3/2024

Komisji Rewizyjnej z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 27 czerwca 2024 r.

Zgodnie z planem kontroli Komisji Rewizyjnej na 2024 r. ustalonym uchwałą Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 23 listopada 2023 r. Nr LXIII/393/2023, Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim w składzie:

Anna Lewicka - Przewodnicząca Komisji

Jadwiga Kondeja – Zastępca Przewodniczącej Komisji

Andrzej Korecki – Sekretarz

dnia 27 czerwca 2024 r. przeprowadziła kontrolę w Zespole Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim.

Przedmiot kontroli:

1. Kontrola i analiza wykonania przychodów i wydatków za 2023 rok w Zespole Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim.
2. Kontrola realizacji bieżących zadań statutowych i inwestycyjnych.

Wyjaśnień udzielały:

1. Barbara Przeradzka – Martko – Dyrektor Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim - powołana na stanowisko uchwałą Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14.07.2022 roku numer 133/837/2022 - powierzenie na okres od 01.09.2022 r. do 31.08.2027 r.
2. Luiza Kowalczyk – Główny Księgowy Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim - zatrudniona na stanowisku Głównej Księgowej od dnia 09 listopada 2020 r.

Komisja zapoznała się następującymi dokumentami i wyjaśnieniami:

- rozliczeniem wydatków budżetowych w 2023 r. (załącznik nr 1)
- rozliczeniem wydatków budżetowych w okresie od stycznia do maja 2024 r. (załącznik nr 2)
- sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w 2023 r. (załącznik nr 3),
- sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w 2023 r. (załącznik nr 4),
- wyjaśnieniami ww.

Podstawy prawne działania

Zespół Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim jest szkołą publiczną utrzymywaną i prowadzoną przez Powiat Nowomiejski, działającą w oparciu o Statut Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim - Uchwała Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim nr 16/2019/2020 z dnia 25 listopada 2019 r.

W skład Zespołu Szkół wchodzi następujące szkoły:

1. 4-letnie Liceum Ogólnokształcące (szkoła dla młodzieży),
2. Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych
3. Szkoła Policealna.

Gospodarka finansowa jednostki jest prowadzona w oparciu o osiem działów klasyfikacji budżetowej:

1. 80120 – Licea ogólnokształcące,
2. 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli,
3. 80152 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży,
4. 80195 – Pozostała działalność,
5. 85406 – Poradnie psychologiczno – pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne,
6. 85410 – Internaty i bursy szkolne,
7. 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym.

Wykonanie przychodów i wydatków w Zespole Szkół w 2023 r.

Wykonanie dochodów

W dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące, jednostka zrealizowała następujące dochody:

- par. 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów – 586,00 zł (plan wynosił 300,00 zł)

W dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80195 – Pozostała działalność, jednostka zrealizowała następujące dochody:

- par. 0750 – Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze – 10 107,74 zł (plan 8 800,00 zł)

- par. 0920 – Dochód z odsetek – 217,39 zł (plan 300,00 zł)

- par. 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 7 049,39 zł (plan 7 050,00 zł)

- par. 0970 – Wpływy z różnych dochodów – 2 024,27 zł (plan 1 850,00 zł)

W dziale 854 – Oświata i wychowanie, rozdział 85410 – Internaty i bursy szkolne, jednostka zrealizowała następujące dochody:

- par. 0750 – Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – 14 250,90 zł (plan 15 000,00 zł)

Wykonanie dochodów ogółem: 34 235,69 zł (plan 33 300,00 zł)

Wykonanie wydatków

W dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące, jednostka zrealizowała następujące wydatki:

- par. 3020 – Wynagrodzenia osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 4 300,00 zł (plan wynosił 4 300,00 zł)

- par. 3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń – 48 375,00 zł (plan wynosił 48 375,00 zł)
- par. 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – 628 044,00 zł (plan 628 044,00 zł)
- par. 4120 – Składki na ubezpieczenie społeczne – 67 371,00 zł (plan 67 371,00 zł)
- par. 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – 1 000,00 zł (plan 1 000,00 zł)
- par. 4190 – Nagrody konkursowe – 372,88 zł (plan 373,00 zł)
- par. 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 151 604,51 zł (plan 151 605,00 zł)
- par. 4240 – Zakup środków dydaktycznych i książek – 24 028,00 zł (plan 24 028,00 zł)
- par. 4247 – Zakup środków dydaktycznych i książek – 34 009,18 zł (plan 34 010,00 zł)
- par. 4249 – Zakup środków dydaktycznych i książek – 1 825,44 zł (plan 8 573,00 zł)
- par. 4260 – Zakup energii – 273 457,00 zł (plan 273 457,00 zł)
- par. 4270 – Zakup usług remontowych – 453,75 zł (plan 3 830,00 zł)
- par. 4280 – Zakup usług zdrowotnych – 1 120,00 zł (plan 1 120,00 zł)
- par. 4300 – Zakup usług pozostałych – 65 601,13 zł (plan 65 686,00 zł)
- par. 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 5 164,46 zł (plan 5 231,00 zł)
- par. 4410 – Podróże służbowe krajowe – 3 544,00 zł (plan 3 695,00 zł)
- par. 4430 – Różne opłaty i składki – 7 798,90 zł (plan 7 799,00 zł)
- par. 4440 – Odpis na ZFŚS – 137 506,00 zł (plan 137 506,00 zł)
- par. 4520 – Pozostałe podatki na rzecz budżetów jst – 1 056,00 zł (plan 1 056,00 zł)
- par. 4700 – Szkolenia pracowników – 2 822,28 zł (plan 2 822,00 zł)
- par. 4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający – 14 865,59 zł (plan 15 400,00 zł)
- par. 4790 – Wynagrodzenia osobowe nauczycieli – 3 546 310,00 zł (plan 3 546 310,00 zł)
- par. 4800 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli – 251 145,09 zł (plan 251 146,00 zł)

W dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80146 – Doksztacanie i doskonalenie nauczycieli, jednostka zrealizowała następujące wydatki:

- par. 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – 23 280,80 zł (plan 27 374,00 zł)

W dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80152 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży, jednostka zrealizowała następujące wydatki:

- par. 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – 40 674,93 zł (plan 40 758,00 zł)
- par. 4120 – Składki na Fundusz Pracy – 3 542,54 zł (plan 3 547,00 zł)
- par. 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 27 720,46 zł (plan 28 790,00 zł)
- par. 4260 – Zakup energii – 19 246,45 zł (plan 20 360,00 zł)
- par. 4410 – Podróże służbowe krajowe – 0,00 zł (plan 90,00 zł)
- par. 4440 – Odpis na ZFŚS – 6 705,00 zł (plan 6 705,00 zł)
- par. 4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający – 196,12 zł (plan 730,00 zł)
- par. 4790 – Wynagrodzenia osobowe nauczycieli – 217 552,56 zł (plan 245 036,00 zł)

W dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80195 –Pozostała działalność, jednostka zrealizowała następujące wydatki:

- par. 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 2 243,42 zł (plan 2 360,00 zł)
- par. 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – 774 778,32 zł (plan 774 778,32 zł)
- par. 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne – 56 260,63 zł (plan 56 261,00 zł)
- par. 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – 138 041,10 zł (plan 138 042,00 zł)
- par. 4120 – Składki na Fundusz Pracy – 16 991,90 zł (plan 16 992,00 zł)
- par. 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 3 646,36 zł (plan 3 647,00 zł)
- par. 4300 – Zakup usług pozostałych – 15 559,52 zł (plan 15 564,00 zł)
- par. 4440 – Odpis na ZFŚS – 81 231,00 zł (plan 81 231,00 zł)
- par. 4750 – Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy – 787,20 zł (plan 788,00 zł)
- par. 4850 – Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy – 153,91 zł (plan 154,00 zł)
- par. 4860 – Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy – 60 366,85 zł (plan 60 373,00 zł)

W dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85406 – Poradnie psychologiczno – pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne, jednostka zrealizowała następujące wydatki:

- par. 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 2 739,00 zł (plan 2 739,00 zł)
- par. 4260 – Zakup energii – 4 980,00 zł (plan 4 980,00 zł)
- par. 4300 – Zakup usług pozostałych – 7 160,00 zł (plan 7 160,00 zł)
- par. 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 4 002,94 zł (plan 4 003,00 zł)

W dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85410 – Internaty i bursy szkolne, jednostka zrealizowała następujące wydatki:

- par. 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – 56 791,53 zł (plan 56 802,00 zł)
- par. 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne – 7 174,04 zł (plan 4 175,00 zł)
- par. 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – 23 003,94 zł (plan 23 006,00 zł)
- par. 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 1 759,60 zł (plan 1 760,00 zł)
- par. 4260 – Zakup energii – 38 000,00 zł (plan 38 000,00 zł)
- par. 4300 – Zakup usług pozostałych – 4 832,56 zł (plan 4 833,00 zł)
- par. 4440 – Odpis na ZFŚS – 5 410,00 zł (plan 5 410,00 zł)
- par. 4750 – Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy – 67 162,67 zł (plan 67 165,00 zł)
- par. 4800 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli – 5 697,93 zł (plan 5 698,00 zł)

W dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym, jednostka zrealizowała następujące wydatki:

- par. 3240 - Stypendia dla uczniów - 38 600,00 zł (plan 38 600,00 zł)

Wykonanie wydatków ogółem: 6 999 213,77 zł (plan 7 038 056,00 zł)

Plan finansowy wykonano w 99,45%.

Oprócz kosztów wynagrodzeń, które stanowią najwyższą pozycję w wydatkach (87,77% wydatków ogółem), znaczący wydatek stanowiły opłaty za energię cieplną do ogrzania budynku (ciepło z centralnej kotłowni miejskiej) – 256 326,85 zł, koszty ogrzewania budynku internatu (własna kotłownia na brykiet) – 115 920,94 zł, koszty zakupu energii – 335 683,45 zł.

Zatrudnienie

Przeciętna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty - 53,1 etatu, w tym:

- nauczyciele - 40,2 etatu,
- administracja – 5 etatów,
- pracownicy na stanowiskach obsługi i pokrewnych – 7,9 etatu.

Ilość uczniów

Ilość uczniów wg. stanu na dzień 30.09.2022 r. (liczba uczniów zgłaszana do Systemu Informacji Oświatowej na rok szkolny 2022/2023) wyniosła 556. Stan na dzień 30.09.2023 r. (liczba uczniów na rok szkolny 2023/2024) – 624. W kolejnych latach należy się spodziewać spadku liczby uczniów. Na rok szkolny 2024/2025 planuje się 3 oddziały po około 25 uczniów.

Inwestycje i remonty

W 2023 r. szkoła dokonywała bieżących napraw i remontów pomieszczeń we własnym zakresie. Koszt zakupu artykułów do remontów i napraw wyniósł 21 028,53 zł. Do wymiany zostało jeszcze kilka okien w najstarszej części kompleksu. Systematyczna wymiana okien na nowe, pozwala zmniejszyć ubytki ciepła. W poprzednich latach wykonano remont auli i hali sportowej. W 2024 r. powiat realizuje znaczącą inwestycję - remont budynku biblioteki, którego przewidywane nakłady inwestycyjne łącznie wyniosą 1 836 735 zł.

Dodatkowe informacje

Szkoła pozyskiwała fundusze zewnętrzne. W ramach projektu Narodowe czytanie pozyskano 12 000,00 zł przy wkładzie własnym 3 000,00 zł. Ze środków tych zakupiono m.in. książki. Z kolei w ramach projektu Poznaj Polskę pozyskano 11 730,00 zł. Z pozyskanych pieniędzy zorganizowano wycieczki dla uczniów do Warszawy i Gdańska. Znaczące środki pozyskano z Funduszu Pomocy na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy. Za łączną kwotę 60 366,85 zł zakupiono komputery, głośniki, szafki.

Podsumowanie

Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości w funkcjonowaniu placówki. Gospodarka finansowa prowadzona jest prawidłowo i oszczędnie. Planowanie i wykonanie dochodów oraz wydatków jednostki jest prawidłowe.

Wykonanie wydatków w 2023 r. wyniosło ogółem: 6 999 213,77 zł. Plan wynosił 7 038 056,00 zł, co oznacza, że plan finansowy wykonano w 99,45%. Dla porównania plan finansowy na 2024 r. wynosi 9 116 711 zł. Wykonanie za okres 5 miesięcy br. wyniosło 3 987 122,51 zł, co stanowi 43,73% planu. Jeżeli chodzi o oszczędności budżetowe, w celu obniżenia kosztów energii, sukcesywnie wymienia się żarówki na energooszczędne. Pozwoliło to na zmniejszenie zużycia energii o około 1/3. Duże koszty wiążą się z utrzymaniem internatu. Po przeniesieniu Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy do Pacóftowa, parter budynku jest pusty. Ma być wyremontowany pod potrzeby Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji, które obecnie zajmuje trzecie piętro. Pierwsze i drugie piętro zajmuje internat. Dodatkowo w budynku są jeszcze dwa

mieszkania lokatorskie. Pod koniec roku 2024 r. w internacie było 5 uczniów. Niewielki wzrost notuje się zimą, jednak generalnie od lat notuje się spadek ilości uczniów w internacie, a mieszkający muszą mieć zapewnioną opiekę pedagogiczną, bez względu na to, ilu ich przebywa w danej chwili w internacie.

Budynki szkolne to obiekty liczące dziesiątki a nawet setki lat, ponieważ najstarsza wybudowana część została wybudowana w XIX wieku. To wiąże się z koniecznością częstych remontów. Budynek jest częściowo przystosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych – są trzy podjazdy: do budynku głównego, centrum multimedialnego i biblioteki. Jeżeli w danym roku do szkoły uczęszczają uczniowie z niepełnosprawnością ruchową, plan lekcji jest tak dostosowany, aby ich lekcje odbywały się na parterze. W 2024 r. naukę w szkole zakończyła jedna uczennica korzystająca z wózka inwalidzkiego.

Wnioski z kontroli

Należy przeanalizować kwestię likwidacji internatu. Koszty utrzymania internatu są duże, a ilość chętnych uczniów niewielka, stąd dalsze utrzymywanie go jest nieekonomiczne.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.

Nowe Miasto Lubawskie, dnia 04 lipca 2024 r.

**Podpis Kierownika
kontrolowanej jednostki**

.....

Podpisy członków komisji

1

2

3