

Protokół

Z kontroli przeprowadzonej w ramach planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Poznaniu, przyjętego Uchwałą Nr III/34/VII/2024 z 29 maja 2024 r.

Zespół Kontrolny w składzie:

1. Seweryn Waligóra – przewodniczący zespołu,
2. Jan Broda – członek,
3. Artur Chwiłkowski – członek,
4. Andrzej Strażyński – członek,

przeprowadził w dniu 30 września 2024 r. kontrolę wydatków Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Puszczykowie w 2023 r.

Pismem z dnia 3 września 2024 r. (nr BR.1711.6.2024) Starosta Poznański został zawiadomiony o zamiarze przeprowadzenia kontroli wydatków Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Puszczykowie w 2023 r.

Kontrolę przeprowadził, na podstawie Upoważnienia nr 3/2024 z dnia 3 września 2024 r., Zespół Kontrolny w składzie: Seweryn Waligóra – przewodniczący zespołu, Jan Broda, Dominika Buczkowska, Artur Chwiłkowski i Andrzej Strażyński (Pani Dominika Buczkowska nie wzięła udziału w posiedzeniu zespołu kontrolnego w dniu 30 września br.).

Zakres kontroli obejmował całość dokumentacji związanej z wydatkami Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Puszczykowie w roku 2023 (ze szczególnym uwzględnieniem sprawozdania finansowego).

W trakcie kontroli wyjaśnień udzieliła: Pani Monika Lis-Nożyńska, Dyrektor Wydziału Edukacji Starostwa Powiatowego w Poznaniu.

Na wstępie Przewodniczący zespołu kontrolnego odczytał protokół z dnia 11 marca 2024 r. z kontroli wydatków Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Kopernika w Puszczykowie w roku 2023, która została przeprowadzona w poprzedniej kadencji Rady Powiatu w Poznaniu.

Pan Seweryn Waligóra jednocześnie wyjaśnił, że z uwagi na fakt, iż kontrola odbyła się wówczas 7 lutego 2024 r. zespół kontrolny nie mógł się zapoznać ze sprawozdaniem z wykonania wydatków LO w Puszczykowie, ponieważ jest ono składane do końca marca danego roku.

Pani Monika Lis-Nożyńska, Dyrektor Wydziału Edukacji Starostwa Powiatowego w Poznaniu wyjaśniła, że Wydział Edukacji jest wydziałem merytorycznym zajmującym się nadzorowaniem działalności szkół w kontekście oświatowym, czyli ściśle merytorycznym. Sprawami finansowymi i budżetem zajmuje się Wydział Finansów i Wydział Budżetu. Mogę potwierdzić to co zostało ujawnione

w protokole z kontroli przyjętym w dniu 11 marca br. Szkoła dysponuje planem finansowym, który realizuje na bieżąco. Wszystkie wydatki, które są klasyfikowane w odpowiednich: rozdziałach, paragrafach zostały prawidłowo ewidencjonowane. Wykonanie budżetu wyniosło blisko 95% (dokładnie 94,8%). Szkoły, w większości, na takim poziomie realizują budżet. Jeżeli chodzi o Główną Księgową LO w Puszczykowie, jest to osoba zatrudniona na część etatu, pracująca równie w szkole podstawowej. Posiada uprawnienia do podpisywania dokumentów, przygotowywania sprawozdań. Do 15 września przygotowane zostały propozycje planów finansowych na kolejny rok budżetowy. W tej chwili są one analizowane i weryfikowane. Jeżeli chodzi o gospodarkę finansową LO w Puszczykowie za rok 2023, to wszystko, co zostało podczas posiedzenia zespołu kontrolnego w dniu 7 lutego 2024 r. wskazane jest faktem. W przypadku zasygnalizowania braków np. na wynagrodzenia, lub na inne składniki, które nie były do przewidzenia na etapie projektowania planu finansowego, organ prowadzący ma obowiązek zapewnić właściwe funkcjonowanie szkół, tak pod względem organizacyjnym jak i finansowym. Dlatego te środki, adekwatnie powinny być przekazywane do jednostki, oczywiście na uzasadniony wniosek dyrektora.

Pan S. Waligóra zapytał o kwestię uczniów z Ukrainy, o czym była mowa w protokole z poprzedniej kontroli. Jak sytuacja wygląda obecnie.

Pani M. Lis-Nożyńska wyjaśniła, że obecnie jest więcej uczniów. Jest to ok. 20 uczniów. Są to uczniowie, którzy realizują obowiązek szkolny w liceum. W przypadku Puszczykowa należy połączyć dwa wątki. Szkoła, która funkcjonuje jako placówka oświatowa. Uczniowie pobierający naukę pochodzenia ukraińskiego, którzy przybyli po 24 lutego 2022 r. i którzy mają możliwość kontynuowania nauki na określonych warunkach, które im państwo gwarantuje. Fundusz Pomocy, który zapewnia środki finansowe, również na uczniów wykazywanych w Systemie Informacji Oświatowej. Natomiast internat otwierał możliwości zakwaterowania osobom, które przybywały. Powiat wskazywał miejsca, w których osoby pochodzenia ukraińskiego mogą być zakwaterowane. To są już innego rodzaju rozliczenia. To nie do końca była działalność szkoły. Trzeba pamiętać, że internat jest formą, którą uzupełnia szkoła, żeby zachęcić uczniów do pobierania nauki. Wychowawcy internatu są pracownikami szkoły. Dyrektor opłaca i wynagradza tych pracowników, tak jak nauczycieli. Uczniowie, którzy pobierają naukę w LO w Puszczykowie mają możliwość zakwaterowania w internacie.

Pan Andrzej Strażyński, Radny Powiatu zapytał, czy na chwilę obecną kwestia Głównej Księgowej jest opanowana.

Pani M. Lis-Nożyńska poinformowała, że cały czas w szkole pracuje ta księgowa, która część pracy wykonuje w LO w Puszczykowie, a część w innej szkole. Są czynione starania, żeby zatrudnić księgową, ale na zastępstwo.

Pani M. Lis-Nożyńska wyjaśniła, że dyrektor LO w Puszczykowie stosowne wnioski w obszarach, które wymagają doszacowania, zwiększenia środków składa. Informacja o przygotowaniu planu

finansowego na rok 2025 została złożona do 15 września br. Wszystkie rzeczy, które należy realizować terminowo, są załatwiane.

Pan Jan Broda, Radny Powiatu zauważył, iż dobrą wiadomością jest to, iż nie przekroczono założonego planu finansowego.

Pani M. Lis-Nożyńska wyjaśniła, że do końca października przygotowywana jest zawsze informacja o stanie realizacji zadań oświatowych za poprzedni rok szkolny. Taka informacja za poprzednie lata szkolne dostępna jest na stronie internetowej Powiatu Poznańskiego, w zakładce edukacja. Są tam zawarte informacje dot. lokalizacji szkół, liczby nauczycieli, liczby uczniów, wartości wynagrodzeń oraz innych wydatków na edukację. Również są tam zawarte informacje dot. wyników zdawalności egzaminów, informacje o przeprowadzonych w placówkach kontrolach oraz inwestycjach.

Pan J. Broda zapytał, jaki procent subwencji pokrywa koszty utrzymania.

Pani M. Lis-Nożyńska poinformowała, iż wszystko zależy od polityki oświatowej danego samorządu. Powiat Poznański inwestuje w jednostki, wyposaża je w zakupy pomocy dydaktycznej, dodatkowe zajęcia pozalekcyjne i fakultety. Są to niemałe środki, które desygnuje Rada Powiatu. Zazwyczaj w granicach 60-70% to są te wydatki, które pokrywa subwencja w przypadku powiatu poznańskiego. Należy pamiętać, że to nie są tylko wydatki związane z wynagrodzeniami, obsługą szkół, ale są to również działania około nauczycielskie. Dlatego te wydatki są większe niż można byłoby sobie na nie pozwolić. Są samorządy, które nie łożą tyle na oświatę.

Członkowie zespołu kontrolnego zapoznali się z wykonaniem planu finansowego Liceum Ogólnokształcącego w Puszczykowie za rok 2023.

W Liceum Ogólnokształcącym im. Mikołaja Kopernika w Puszczykowie ogólny plan wynosił 8.379.698,45zł, a wykonanie wyniosło 7.943.675,88zł, co stanowi 94,8%. Zobowiązania niewymagalne natomiast wyniosły 487.286,76zł.

Zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem za 2023 rok, na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń poniesione zostały wydatki, które przedstawia poniższa tabela:

Grupa wydatków	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	%
Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.097.280,00	1.097.273,38	100,0
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	71.001,00	71.000,05	100,0
Składki na ubezpieczenia społeczne	858.465,86	858.211,43	100,0
Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	94.093,34	93.904,30	99,8
Wynagrodzenia bezosobowe	15.300,00	13.770,00	90,0
Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	28.170,25	28.150,33	99,9

Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	81.915,00	81.275,27	99,2
Wynagrodzenia osobowe nauczycieli	3.703.668,00	3.703.626,92	100,0
Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	243.687,00	239.028,92	98,1
Składki i inne pochodne od wynagrodzeń nauczycieli wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	16.960,00	16.119,20	95,0
RAZEM	6.210.540,45	6.202.359,80	99,9

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych zaplanowano i wydatkowano kwoty, które przedstawia poniższa tabela:

Grupa wydatków	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	%
Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	31.013,00	30.532,01	98,4
Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	57.375,00	57.375,00	100,0
Stypendia dla uczniów	79.500,00	78.250,00	98,4
RAZEM	167.888,00	166.157,01	99,0

W ramach powyższych świadczeń zaplanowano środki na ekwiwalent za odzież bhp dla pracowników, odprawę pośmiertną dla pracownika Liceum pani wicedyrektor Doroty Rojewskiej oraz świadczenia na start dla dwóch nauczycieli. Środki przeznaczone na stypendium Rady Powiatu w Poznaniu nie zostały wykorzystane w 100,0% z uwagi na rezygnację jednej uczennicy z nauki w liceum.

W ramach wydatków związanych z inwestycjami (§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych) zaplanowano 20.000,00zł, dokonano zakupu nagłośnienia o wartości 17.088,39zł.

Pozostałe wydatki bieżące przedstawia poniższa tabela:

Grupa wydatków	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	%
Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	3.398,00	3.084,00	90,8
Zakup materiałów i wyposażenia	159.754,00	155.419,32	97,3
Zakup środków dydaktycznych i książek	95.224,00	94.346,72	99,1
Zakup energii	535.872,00	174.207,72	32,5
Zakup usług remontowych	321.790,00	315.449,03	98,0
Zakup usług zdrowotnych	4.390,00	3.290,00	74,9
Zakup usług pozostałych	355.181,00	333.753,27	94,0
Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	97.625,00	92.746,17	95,0
Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	18.200,00	12.915,26	71,0
Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy	19.000,00	12.808,00	67,4

Podróże służbowe krajowe	3.570,00	3.087,80	86,5
Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	291.531,00	291.531,00	100,0
Podatek od nieruchomości	665,00	502,00	75,5
Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	10,00	10,00	100,0
Podatek od towarów i usług (VAT)	7.750,00	2.912,81	37,6
Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	17.310,00	12.122,95	70,0
Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy	50.000,00	49.884,63	99,8
RAZEM	1.981.270,00	1.558.070,68	78,6

W ramach powyższych wydatków opłacono między innymi składkę na rzecz PFRON oraz opłacono Animatora Sportu zatrudnionego w ramach projektu „Orlik – 2012”. Ponadto środki przeznaczono na zakup materiałów biurowych, papierniczych oraz druków ścisłego zarachowania, środków czystości w tym akcesoriów do sprzątania, materiałów i sprzętu gospodarczego do bieżącego utrzymania jednostki, paliwa do sprzętu ogrodniczego, prenumeraty czasopism, wyposażenia, foteli do sali lekcyjnej, defibrylatora, kosiarkę, dmuchawę, maszynę czyszczącą, leków do apteczek, części zamiennych do komputerów.

Zakupiono komputery do pracowni informatycznej oraz projektory i monitory interaktywne, a także podręczniki i lektury. Zapłacono za energię elektryczną, gaz i wodę. Środki przeznaczono również na konserwację stadionu lekkoatletycznego, naprawę orynowania i obróbkę blacharską, naprawę hydrantów i gaśnic, wymianę uszkodzonych lamp, naprawę maszyny czyszczącej, konserwację kotłowni i centrali telefonicznej oraz modernizację monitoringu. Opłacono badania medycyny pracy wstępne, okresowe oraz kontrolne. Wydatkowano także środki m.in. na:

- usługi pocztowe, opłaty RTV,
- usługę ksero,
- usługi związane z obsługą przeciwpożarową,
- usługę inspektora ochrony danych osobowych,
- ochronę obiektu,
- usługę przesyłu energii elektrycznej,
- przeglądy techniczne i budowlane,
- odprowadzenie ścieków,
- serwis i usługi komputerowe,
- transport uczniów na zawody sportowe,
- wywóz odpadów komunalnych (segregowanych i niesegregowanych),
- dostęp i aktualizację programów,

- odnowienie certyfikatów kwalifikowalnych,
- koszty dostawy,
- usługi związane z dostarczeniem wody dla uczniów,
- prace pielęgnacyjne terenów zielonych,
- prace archiwizacyjne,
- montaż zadaszenia,
- przedłużenie świadectwa PZLA (stadion Lekkoatletyczny),
- montaż rolet,
- awaryjne mechaniczne przepychanie instalacji kanalizacyjnej.

Opłacono usługi telekomunikacyjne oraz opłaty za łącze internetowe, pokryte zostały koszty delegacji służbowych. Środki przeznaczono również na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Opłacono podatek od nieruchomości, a także na rzecz Miasta Puszczykowa za umieszczenie urządzenia infrastruktury technicznej w pasie drogowym oraz podatek VAT od uzyskiwanych dochodów.

Pokryto koszty związane ze szkoleniem BHP pracowników szkoły, szkoleniem pracowników księgowości oraz rejestrów w zamówieniach publicznych. Opłacono wydatki poniesione na doksztalcanie nauczycieli w formie studiów oraz wydatki poniesione na doksztalcanie nauczycieli w formie szkoleń.

W przypadku środków z Funduszu Pomocy związanych z kształceniem, wychowywaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy środki wykorzystane zostały między innymi na zakup pomocy naukowych dla uczniów z Ukrainy, tj. podręczniki do nauki języka polskiego, komputery wraz z oprogramowaniem, a także zakupiono jednostkę centralną MENTOR w ramach rozbudowy sali językowej. Ponadto dokonano zakupu materiałów biurowych i papierniczych oraz wyposażenia, m.in. foteli i puf do kąpka rekreacyjnego, monitorów informacyjnych, stojaków na garderobę i stojaków na rowery.

Środki finansowe z Funduszu wydatkowano także głównie na zakupy środków czystości i akcesoriów do sprzątania oraz materiałów do bieżących napraw. Ponadto środki te wydatkowano na wyżywienie, opłaty za odprowadzenie ścieków, pranie bielizny pościelowej, przesył energii, gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz proporcjonalnie na wydatki bieżące związane z utrzymaniem internatu, m.in. koszty usług związanych z obsługą przeciwpożarową, przeglądy, usługi internetowe, usługi związane z serwisem i konserwacją urządzeń, przeglądów technicznych, bieżących napraw, itp.

Wydatkowano środki na zakup usług związanych z prowadzeniem zajęć pozalekcyjnych, a także związanych z wyjazdami integracyjnymi organizowanymi dla uczniów liceum w II półroczu, tzw. wymiana międzyszkolna.

Środki przeznaczono również na wydatki na montaż zadaszenia oraz koszty dostawy puf, foteli i inne zakupy.

Opłacono konserwację m.in.: windy, kotłowni, centrali telefonicznej oraz naprawę m.in systemu monitorowania ppoż., wymianę uszkodzonych lamp, usunięcie awarii kanalizacyjnej i konserwację przepompowni, naprawę oryynnowania i obróbki blacharskiej budynku internatu, naprawę monitoringu oraz remont przepompowni ścieków.

Na tym zakończono kontrolę.

Protokół z kontroli przyjęto na posiedzeniu Zespołu Kontrolnego w dniu 13 listopada 2024 r.

Protokół sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach otrzymują:

1. Pan Piotr Burdajewicz – Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu.
2. Pan Jan Grabkowski – Starosta Poznański.
3. a/a Komisji Rewizyjnej.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Podpisy członków Zespołu Kontrolnego:

- | | |
|------------------------|-------|
| 1. Seweryn Waligóra | |
| 2. Jan Broda | |
| 3. Dominika Buczkowska | |
| 4. Artur Chwiłkowski | |
| 5. Andrzej Strażyński | |

Podpis kierownika kontrolowanej jednostki

.....