

## Protokół pokontrolny nr 3/2024

z dnia 14.03.2024 roku

z kontroli dot. finansowania i wydatków budżetowych na oświatę w 2023 roku.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z § 25 ust. 1 Statutu Powiatu Tczewskiego oraz w oparciu o roczny plan kontroli Komisji Rewizyjnej na 2024 rok.

Kontrola została przeprowadzona w Starostwie Powiatowym w Tczewie w dniu 07.03.2024 roku.

Skład zespołu kontrolnego:

1. Piotr Łaga – przewodniczący zespołu kontrolnego
2. Tomasz Resmerowski – członek
3. Adam Kucharek – członek

Zespół kontrolny spotkał się z Naczelnik Wydziału Finansów Panią Martyną Neubauer, która udzieliła niezbędnych informacji.

Dane do obliczenia subwencji oświatowej przygotowuje Wydział Edukacji. Natomiast wszelkie rozliczenia ze szkołami realizowane są przez Wydział Finansów. Rozliczenia dot. jednostek:

Szkoły publiczne

1. I Liceum Ogólnokształcące w Tczewie
2. II Liceum Ogólnokształcące w Tczewie
3. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pelplinie
4. Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie
5. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Tczewie
6. Zespół Szkół Technicznych w Tczewie
7. Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie
8. Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie
9. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Gniewie
10. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie
11. Zespół Szkół Branżowych w Tczewie

Szkoły niepubliczne

1. CKZ Nauka w Tczewie
2. TRISTAN Szkoła Prywatna Chrystian Wasiewicz
3. Liceum Ogólnokształcące in. św. Ojca Pio w Tczewie
4. Collegium Marianum Liceum Katolickie w Pelplinie
5. Uniwersyteckie Katolickie Liceum Ogólnokształcące w Tczewie
6. Centrum Kształcenia Plejada Szkoła Policealna NOVUM w Tczewie
7. Szkoły PASCAL w Tczewie

Zespół kontrolny zapoznał się z przedstawionym przez Panią Naczelnik zestawieniem kwot subwencji, wykonania dochodów oraz wydatków jednostek oświatowych Powiatu Tczewskiego za rok 2023. Zestawienie zawiera dane o wysokości subwencji oświatowej, dochodach i wydatkach dla każdej w/w jednostki - szkół publicznych i niepublicznych.

Zespół kontrolny zapoznał się z informacjami (z kolejnymi pismami z Ministerstwa Finansów) o wysokości części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej Powiatowi Tczewskiemu w 2023 roku. Łącznie w 2023 roku subwencja oświatowa dla szkół publicznych wynosiła 68 089 727 zł, a dla szkół niepublicznych 14 979 161 zł. Natomiast wydatki były wyższe i Powiat dopłacił ze środków własnych do szkół publicznych i niepublicznych łącznie 12 218 211,70 zł. Jest to kwota wyższa niż w poprzednim roku (tendencja wzrostowa występuje od lat, ale to nie było przedmiotem kontroli).

Pani Naczelnik wyjaśniła, że budżety szkół nieraz są nieoszacowane na dany rok, stąd zachodzi konieczność wprowadzania zmian w ciągu roku (zwiększania wydatków na szkoły).

W dalszej części kontroli członkowie zespołu kontrolnego pytali o stosowane w księgowości w Starostwie i szkołach programy księgowość. Pani Naczelnik wyjaśniła, że szkoły generalnie korzystają z programu księgowego Vulcan. Zespół kontrolny dopytywał także o rozszerzenie do programu księgowego, które planowane było do wdrożenia w Starostwie Powiatowym kilka lat temu. Chodziło o zakup rozszerzenia do programu finansowego Vulcan w celu lepszej analizy wydatków placówek oświatowych i planowania budżetów tych placówek, co było m.in. tematem kontroli Komisji Rewizyjnej (protokół pokontrolny nr 5/2019 z dnia 10.10.2019 r.). Rozszerzenie programu księgowego nie zostało ostatecznie zakupione i wdrożone w Starostwie.

Zespół kontrolny pytał Panią Naczelnik o wydatki związane z działalnością Internatu przy Zespole Szkół Ekonomicznych. Pani Naczelnik potwierdziła przypuszczenia zespołu kontrolnego, że Internat jest deficytowy i Powiat dokłada do jego funkcjonowania (podczas kontroli nie było informacji jakiego rzędu są to kwoty; zespół kontrolny nie żądał takich informacji).

Pani Naczelnik przekazała informację, że obecnie w spotkaniach planistycznych dot. działalności szkół, bierze udział zespół kontrolny Starostwa Powiatowego.

### **Wnioski zespołu kontrolnego:**


Przygotowany w 2018 roku na zlecenie Powiatu dokument „Diagnoza organizacyjno-finansowa placówek oświatowych prowadzonych przez powiat tczewski” już wówczas wskazywała, że nadwyżka bieżących wydatków powiatu tczewskiego na oświatę nad subwencją (tzw. dopłata do subwencji) od lat rośnie i jest wyższa niż w wielu powiatach w Polsce. W 2023 roku Powiat wydał na bieżącą działalność szkół ponad 12 mln zł środków własnych (spoza subwencji oświatowej). W związku z mniejszymi dochodami Powiatu w ostatnich latach wynikającymi ze zmian podatkowych (mniejsze wpływy z podatków do samorządów), wysoka kwota dopłaty do szkół jest dużym obciążeniem dla budżetu Powiatu.


Zespół kontrolny wskazuje na konieczność dogłębnej analizy struktury organizacyjnej szkół, ilości oddziałów, liczebności klas, kierunków nauczania, w celu zoptymalizowania wydatków.


Ponadto zespół kontrolny rekomenduje zarządowi Powiatu analizę sposobu monitorowania bieżących wydatków szkół przez Wydział Finansów Starostwa Powiatowego. W praktyce do planowania działalności szkół, rozliczania, stosowane są różne arkusze (systemy), które są nieraz rozbieżne (SIO, programy księgowo). Taki stan utrudnia właściwą ocenę wydatków szkół. Zdaniem zespołu kontrolnego monitoring budżetów szkół powinien być wykonywany w ścisłej współpracy z Wydziałem Edukacji, tak aby uzyskać jasny obraz wydatków w poszczególnych jednostkach w odniesieniu do przyjętych planów, wprowadzonych w ciągu roku zmian (co być może pomogłoby także w zapobieganiu niepożądanych zdarzeń, takich jak nieprawidłowości w Zespole Szkół Ekonomicznych). Zasadnym byłoby rozważenie powrotu do pomysłu dodatkowego stanowiska w Wydziale Edukacji ds. monitorowania wydatków szkół lub wprowadzenia w Starostwie innych rozwiązań.

*Kierownik kontrolowanej jednostki został poinformowany o przysługującym mu prawie zgłaszania zastrzeżeń do treści protokołu w terminie 7 dni po przedłożeniu protokołu do podpisania.*


Podpisy zespołu kontrolnego:

1. Piotr Łaga ..... 
2. Tomasz Resmerowski ..... 
3. Adam Kucharek ..... 

19.03.2024 r.  .....  
(wypełnia pracownik Biura Rady Powiatu;  
data złożenia protokołu w Biurze Rady Powiatu Tczewskiego)

20.03.2024  .....  
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

**STAROSTA**  
**Mirosław Augustyn**

21.03.2024 r. 

Tczew, dnia 26 marca 2024 roku

**Pan**

**Piotr Łąga**

**Przewodniczący Zespołu Kontrolnego**

**Komisji Rewizyjnej**

Dotyczy: protokołu pokontrolnego nr 3/2024 z dnia 14.03.2024 roku

W odniesieniu do przedmiotowego protokołu należy sprostować, iż księgowi w szkołach nie korzystają z programu księgowego Vulcan. Szkoły (tak jak Starostwo Powiatowe), korzystają z programu księgowego ZETO Koszalin. Program Vulcan służy Dyrektorom do przygotowania arkusza organizacyjnego.

Ponadto nadmieniam, że Zespół Kontrolny Starostwa Powiatowego nie bierze udziału w spotkaniach planistycznych dot. działalności szkół, a kontroluje materiały planistyczne oświatowych jednostek organizacyjnych.

Z poważaniem

**NACZELNIK**  
Wydziału Finansów

*Neub.*  
**mgr Mariyna Neubauer**