



Kartuzy, dnia 30.09.2024 r.

KO.1711.11.2024

Protokół z kontroli

1. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki organizacyjnej.

Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach ul. Klasztorna 4, 83-300 Kartuzy.

2. Imię i nazwisko dyrektora kontrolowanej jednostki organizacyjnej.

Maria Mejer-Kobiela – Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach.

3. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego.

Bartosz Szycza – Główny specjalista ds. kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Kartuzach.

4. Zawiadomienie oraz numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

4.1. Zawiadomienie nr KO.1711.11.2024 r. z dnia 9 września 2024 r. o kontroli w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach, wydane przez Starostę Kartuskiego.

4.2. Upoważnienie nr O.077.74.2024 z dnia 9 września 2024 r. do przeprowadzenia kontroli, wydane przez Starostę Kartuskiego.

5. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli oraz miejsce przeprowadzenia kontroli.

5.1. Kontrola trwała od 18 września do 20 września 2024 r.

5.2. W dniu 18 września 2024 r. kontrolę przeprowadzono w sposób zdalny, z wykorzystaniem systemu informatycznego Finanse Vulcan, a w dniach 19-20 września 2024 r. w siedzibie Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach.

6. Zakres i cel kontroli.

6.1. Zakres kontroli: system kontroli zarządczej, w tym przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych z uwzględnieniem sposobu wypłacania wynagrodzeń pracownikom samorządowym 2023/2024 (lp. 12 Zmiany Planu kontroli w ramach systemu kontroli zarządczej na rok 2024 z dnia 3 września 2024 r.). Kontrola jest przeprowadzana w związku z § 9 i § 12 załącznika Nr 1 do



zarządzenia nr 670/2024 Starosty Kartuskiego z dnia 20 marca 2024 r. ws. monitorowania i kontroli systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Kartuskiego.

6.2. Cel kontroli: uzyskanie informacji oraz racjonalnego zapewnienia o stanie i funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej w kontrolowanej jednostce organizacyjnej Powiatu Kartuskiego, a także ustalenie stanu faktycznego i porównanie go ze stanem wymaganym, w szczególności przepisami prawa (w tym art. 44 i 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o o finansach publicznych), procedurami wewnętrznymi oraz standardami (w tym komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej).

7. Stwierdzone nieprawidłowości.

7.1. W 2023 r. Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach przyznała i wypłaciła Dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach nagrody dyrektora ze środków Funduszu Pomocy, o którym mowa w pkt 8.2.4. protokołu, w kwocie ogółem 60 000,00 zł. oraz odprowadzono składki od wyżej wymienionych wynagrodzeń w kwocie ogółem 10 260,00 zł. W 2024 r. Dyrektor zespołu szkół przyznała i wypłaciła Dyrektorowi zespołu szkół nagrody dyrektora ze środków Funduszu Pomocy w kwocie ogółem 49 000,00 zł. oraz odprowadzono składki od wyżej wymienionych wynagrodzeń w kwocie 8 379,00 zł. ogółem (pkt 8.2.4., 8.2.5 protokołu i 8.2.6. lp. 1 tabeli nr 3). Powyższe działania są niezgodne z § 8 ust. 1 i 3 załącznika do uchwały nr XLIII/398/2022 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 30 sierpnia 2022 r. w sprawie ustalenia kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Kartuski, z której wynika, że nagrody dla dyrektora szkoły przyznaje Zarząd Powiatu Kartuskiego w formie Nagrody Starosty Kartuskiego lub Starosta Kartuski z własnej inicjatywy. Z art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wynika, że naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków.



7.2. Łączna kwota premii (suma premii z budżetu zespołu szkół i Funduszu Pomocy) wypłacana niektórym pracownikom samorządowym przekroczyła maksymalną wysokość indywidualnej premii pracownika wynikającą z dokumentów i procedur wewnętrznych obowiązujących w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach. Z pism dyrektora o przyznaniu wynagrodzenia miesięcznego pracownikowi wynika między innymi, że przyznaje się premię w wysokości do 20% wynagrodzenia zasadniczego. Natomiast z § 9 ust. 3 regulaminu wynagradzania Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach wynika, że maksymalna wysokość indywidualnej premii nie powinna przekraczać 40% wynagrodzenia zasadniczego pracownika. Podczas kontroli stwierdzono, że w przypadku niektórych pracowników wysokość premii przekroczyła zarówno 20%, jak i 40% wynagrodzenia zasadniczego i nie zachowano odpowiednich proporcji wysokości premii do zakresu czynności pracowników przy obsłudze Funduszu Pomocy (pkt 8.2.4. protokołu). Nie stwierdzono dokumentów potwierdzających przyznanie premii i nagrody pracownikom samorządowym z Funduszu Pomocy (pkt 8.2.4. protokołu) oprócz list płac. Z regulaminu wynagradzania zespołu szkół wynika, że nagrody powinny być dokumentowane pismem, a z instrukcji obiegu dokumentów wynika, że premie powinny być dokumentowane wnioskami premiovymi.

7.3. Do obu wyżej wymienionych nieprawidłowości mają zastosowanie przepisy ustawy o finansach publicznych. Z art. 44 ust. 3 pkt 1 a i b ustawy wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Z art 68 ust. 2 pkt 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy wynika, że celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, a zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do kierownika jednostki. W związku z nieprawidłowościami, podczas kontroli stwierdzono, że w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach nie zapewniono w wystarczającym stopniu skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.



8. Szczegółowe ustalenia kontroli.

8.1. Kontrolę odnotowano w książce kontroli kontrolowanej jednostki organizacyjnej pod nr 78.

8.2. Podczas kontroli sprawdzono wynagradzanie pracowników samorządowych Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach w latach 2023/2023, w tym dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach, którego status prawny określają odrębne przepisy.

8.2.1. Wybrane podstawy prawne:

a) art. 77² ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2022 r., poz. 1510, z późn. zm),

b) art. 36 i 39 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1135),

c) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. ws. zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r., poz 1960, z późn. zm.),

d) art. 40, 44, 54, 68 i 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270, z późn. zm),

e) art. 10 ust. 1 pkt 4 i 6 oraz art. 68 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2024 r., poz. 737, z późn. zm.),

f) art. 47-49 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2024 r., poz. 986, z późn. zm.),

g) art. 50 ust. 6 ustawy dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2024 r., poz. 167, z późn. zm.),

h) uchwała nr XLIII/398/2022 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 30 sierpnia 2022 r. w sprawie ustalenia kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Kartuski,

i) zarządzenie Nr 235/2020 Starosty Kartuskiego z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek oświatowych Powiatu Kartuskiego.



8.2.2. Wybrane procedury wewnętrzne obowiązujące w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach:

a) regulamin pracy Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach z 30.04.2008 r., wejście w życie 15.05.2008 r.;

Spostrzeżenie: regulamin pracy nie został wprowadzony zarządzeniem dyrektora oraz nie był aktualizowany od 2008 r.;

b) zarządzenie nr 12/23/24 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach z dnia 30.06.2023 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostce;

Spostrzeżenie: regulamin wynagradzania zawiera nieprecyzyjne zapisy w szczególności dotyczące: dodatku funkcyjnego i specjalnego (§ 5 ust. 1 i 2 regulaminu), nagrody uznaniowej (§ 6 ust. 2 regulaminu), premii uznaniowej (§ 9 ust. 3) oraz braku określenia składników wynagrodzenia takich, jak premia kwartalna, premia roczna, które znajdują się na listach płac oraz w systemie płacowym Vulcan. Z przedstawionego regulaminu wynika, że Aneks z 22.07.2024 r. do regulaminu nie został wprowadzony zarządzeniem Dyrektora;

c) zarządzenie nr 8A Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach z dnia 23.05.2022 r. w sprawie zwiększenia dodatków motywacyjnych dla nauczycieli oraz nagród i premii dla pracowników administracji i obsługi w związku ze zwiększonym natłokiem pracy związanej z nauczaniem, rekrutacją i obsługą młodzieży z Ukrainy;

Spostrzeżenie: w zarządzeniu nie określono szczegółowo zasad i wysokości wypłacania nagród i premii ze środków z Funduszu Pomocy;

d) zarządzenie nr 2A z 2.01.2024 r. Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach w sprawie Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów (traci moc zarządzenie z 2015 r.),

e) zarządzenie Nr 4A/09/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach z dnia 04.01.2010 r. w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej. Z Rozdziału I § 2 w/w zarządzenia wynika, że zakres zadań oraz struktura organizacyjna Z jest określona w wewnętrznych



regulaminach zespołu szkół. Wykazano 16 dokumentów, w tym regulamin organizacyjny, regulamin pracy, regulamin kontroli wewnętrznej i instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, zasady prowadzenia rachunkowości, instrukcja kancelaryjna, procedury kontroli finansowej, instrukcja udzielania zamówień publicznych, zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, opis systemu ochrony danych i zbiorów, kodeks etyki, ocena ryzyka zawodowego.

Spostrzeżenie: regulamin kontroli zarządczej nie był aktualizowany od 2010 r., a od tego czasu zmieniły się niektóre zarządzenia wewnętrzne dyrektora oraz przepisy i metody działania jednostek oświatowych.

8.2.3. W Zespole Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach jest zatrudnionych 17 pracowników samorządowych na następujących stanowiskach: główny księgowy, starszy specjalista (księgowość), sekretarz szkoły (sekretariat), samodzielny referent (kadry/sekretariat), kierownik gospodarczy, starszy rzemieślnik, woźna, robotnik, 9 pracowników na stanowisku sprzątaczką. Wyrównano zakresy czynności następujących pracowników: główny księgowy – zakres czynności z 31.08.2011 r., starszy specjalista – zakres czynności z 3.07.2023 r., sekretarz szkoły – zakres czynności z 28.01.2022 r., kierownik gospodarczy – zakres czynności z 1.06.2014 r., samodzielny referent – zakres czynności z 1.07.2023 r. Wyrównano sprawdzono dokumenty (pisma dyrektora) przyznające premię i dodatek funkcyjny pracownikom administracji: pismo ZSO.1121.125.2024 z 20 lipca 2024 r. dotyczące zmiany wynagrodzenia miesięcznego głównego księgowego, w tym premia w wysokości do 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatek funkcyjny, pismo ZSO.1121.121.2024 z 20 lipca 2024 r. dotyczące zmiany wynagrodzenia miesięcznego sekretarza szkoły, w tym premia w wysokości do 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatek funkcyjny, pismo ZSO.1121.123.2024 z 20 lipca 2024 r. dotyczące zmiany wynagrodzenia miesięcznego kierownika gospodarczego, w tym premia w wysokości do 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatek funkcyjny. Z informacji ustnej od głównego księgowego, uzyskanej podczas kontroli, wynika, że zapis dotyczący premii w wysokości do 20% wynagrodzenia zasadniczego jest również zawarty w poprzednich pismach



dyrektora informujących o zmianie wynagrodzenia, a także w pismach dyrektora kierowanych do pozostałych pracowników administracji i obsługi.

8.2.4. W Zespole Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach wynagrodzenia pracowników są płacone ze środków budżetu (księga rachunkowa "Budżet") oraz ze środków pochodzących z Funduszu Pomocy (księga rachunkowa "Ukraina"). Przeznaczeniem środków Funduszu Pomocy są zadania oświatowe związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy. Faktycznie wynagrodzenia są wypłacane z rachunku bankowego budżetu zespołu szkół, a część dotycząca wynagrodzeń z Funduszu Pomocy jest zwracana z rachunku bankowego Funduszu Pomocy na rachunek budżetu zespołu szkół (pkt 8.2.8. protokołu). Listy płac (wynagrodzenia płacone z budżetu i z Funduszu Pomocy) są księgowane w księdze rachunkowej "Budżet". Składnikami wynagrodzeń pracowników samorządowych w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach są w szczególności: wynagrodzenie zasadnicze, wysługa lat, dodatkowe wynagrodzenie roczne, dodatek funkcyjny i funkcyjny kierowniczy, premia, nagroda. Fundusz premiowy pracowników administracji i obsługi został zapisany w Arkuszu Organizacji Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach, na przykład na rok szkolny 2023/2024 w kwocie 12 746,00 zł. miesięcznie (20% łącznego wynagrodzenia pracowników samorządowych). Premie są wypłacane pracownikom co miesiąc ze środków budżetu zespołu szkół. Premie są również wypłacane pracownikom kilka razy w roku ze środków pochodzących z Funduszu Pomocy. Fundusz nagród pracowników administracji i obsługi został zapisany w planie budżetu Zespołu Szkół Ogólnokształcących na 2023 r. i 2024 r. w wysokości 1% łącznego wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi. Nagrody z budżetu są wypłacane pracownikom raz w roku (z okazji Dnia Edukacji Narodowej). Nagrody z budżetu zespołu szkół otrzymują nauczyciele oraz pracownicy samorządowi (nagrody dyrektora) i dyrektor (Nagroda Starosty). Nagrody z Funduszu Pomocy wypłacano zarówno pracownikom (kilka razy w roku), jak i dyrektorowi (pkt 8.2.5 protokołu – tabela nr 1 i tabela nr 2). Do wypłaty wynagrodzeń (nagród i premii) z funduszu pomocy zastosowano zarządzenie dyrektora, o którym mowa w pkt 8.2.2 lit c., z



którego wynika, że dyrektor ustaliła dodatek motywacyjny dla nauczycieli w formie nagrody, premii, natomiast dla pracowników administracji i obsługi dodatek w formie premii, nagrody dyrektora.

Nieprawidłowość: Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących przyznała i wypłaciła Dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach nagrodę dyrektora. Nagrody wypłacano co miesiąc ze środków pochodzących z Funduszu Pomocy w latach 2023-2024, a także kilka razy w 2022 r. Z § 4 ust. 1 i 8 ust. 1 i 3 uchwały nr XLIII/398/2022 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 30 sierpnia 2022 r. w sprawie ustalenia kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Kartuski wynika, że dyrektorowi szkoły może zostać przyznana Nagroda Starosty Kartuskiego przez Zarząd Powiatu Kartuskiego lub Starosta Kartuski może przyznać nagrodę z własnej inicjatywy. W związku z powyższym nagroda dyrektora dla dyrektora została przyznana nieprawidłowo, to jest z pominięciem zapisów wynikających z wyżej wymienionej uchwały. Z art. 49 ust. 2 ustawy Karta nauczyciela wynika, że organy prowadzące szkoły ustalają kryteria i tryb przyznawania nagród dla nauczycieli za ich osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej, w tym realizacji zadań związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa uczniom w czasie zajęć organizowanych przez szkołę, oraz realizacji innych zadań statutowych szkoły (...).

Nieprawidłowość: na podstawie analizy list płac przedstawionych podczas kontroli stwierdzono, że w przypadku głównego księgowego wysokość wypłaconej premii z budżetu wyniosła miesięcznie 20% wynagrodzenia zasadniczego, co jest zgodne z regulaminem wynagradzania, lecz w miesiącach luty, marzec, maj i lipiec 2024 r. wypłacono głównemu księgowemu również premię z Funduszu Pomocy, w związku z czym łączna kwota premii przekroczyła zarówno 20%, jak i 40% wynagrodzenia zasadniczego, co jest niezgodne z pismem dyrektora o zmianie wynagrodzenia (pkt 8.2.3. protokołu) oraz z § 9 ust. 3 regulaminu wynagradzania obowiązującym w Zespole Szkół Ogólnokształcącym w Kartuzach. Podobnie w przypadku starszego specjalisty łączna wysokość premii (z budżetu zespołu szkół i Funduszu Pomocy) w miesiącach luty, marzec, maj i lipiec 2024 r. przekroczyła zarówno 20%, jak i 40% wynagrodzenia zasadniczego pracownika. Podobna sytuacja miała miejsce w 2023 r. i



dotyczyła również sekretarz szkoły. Na okoliczność wypłaty premii i nagród z Funduszu Pomocy nie sporządzono żadnych pism lub dokumentów, przyznających premie i nagrody, innych niż listy płac i zarządzenie, o którym mowa w pkt 8.2.2 lit. c protokołu. Na okoliczność wypłat nagród ze środków Funduszu Pomocy nie stwierdzono dokumentu przyznającego nagrodę, innego niż listy płac i zarządzenie, o którym mowa w pkt 8.2.2 lit. c protokołu. Z § 8 regulaminu wynagradzania wynika, że pracownik, któremu została przyznana nagroda, dyrektor uroczyście wręcza dokument stwierdzający przyznanie nagrody, którego kopię dołącza się do akt osobowych. Nie stwierdzono również wniosków premiowych pracowników ani pism o przyznaniu innych świadczeń, o czym mowa w § 13 ust. 3 lit. e i f zarządzenia dyrektora, o którym mowa w pkt 8.2.2. lit. d protokołu. W regulaminie wynagradzania, ani w innych dokumentach nie określono jaka jest różnica pomiędzy premią, a nagrodą, wypłacanymi z Funduszu Pomocy (oba składniki wynagrodzenia mają charakter uznaniowy). W systemie płacowym Vulcan i na listach płac występują składniki wynagrodzenia takie, jak premia kwartalna i premia półroczna, o których nie ma mowy w regulaminie wynagradzania. Z informacji od głównego księgowego wynika, że wyżej wymienione składniki wynagrodzenia są w taki sposób zdefiniowane w systemie informatycznym. W trakcie kontroli stwierdzono, że mogły nie być zachowane odpowiednie proporcji wysokości wypłaconej premii do zakresu czynności pracowników przy obsłudze Funduszu Pomocy, ponieważ czynności pracowników samorządowych przy obsłudze zadań wynikających z ustawy, o której mowa w pkt 8.2.1. lit. g nie zostały zdefiniowane/udokumentowane. Na przykład w miesiącu grudniu 2023 r. główny księgowy i starszy specjalista otrzymali zarówno premię kwartalną, półroczną, jak i nagrodę (pkt 8.2.5. lp. 65, 68, 70 tabeli nr 1), a inni pracownicy administracji i obsługi otrzymali premię kwartalną i nagrodę. Zaznaczyć należy, że premia kwartalna jest premią kwartalną tylko z nazwy składnika zdefiniowanego w systemie i nie była wypłacana co kwartał, lecz co miesiąc lub co kilka miesięcy. Co do zasady premia powinna mieć charakter ocenny, to znaczy taki, żeby można było ocenić, czy wykonana praca powinna być premiowana. Nagrodę zaś przyznaje się za szczególne osiągnięcia w pracy i powinno to być udokumentowane (na przykład pismem lub dyplomem).



8.2.5. Podczas kontroli sprawdzono listy płac pracowników samorządowych (administracji i obsługi) Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach wymienione w tabelach nr 1 i 2. Listy płac są sporządzone przez starszego specjalistę, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym i wstępnej oceny przez głównego księgowego oraz sprawdzone pod względem merytorycznym przez dyrektora i zatwierdzone przez dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach.

Spostrzeżenie: listy płac nie są sprawdzane pod względem merytorycznym przez samodzielnego referenta, który w zakresie czynności ma prowadzenie spraw i dokumentacji kadrowej. Standard C14 lit. c i d Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. ws. standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowi, że jednym z mechanizmów kontroli operacji finansowych i gospodarczych jest podział kluczowych obowiązków oraz weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.

Tabela nr 1

Wybrane listy płac od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. adekwatne do zakresu kontroli

Lp.	nr listy płac	miesiąc	kwota bez składek pracodawcy	dodatkowe informacje
1	ZSO/7/01/23/P	styczeń	2 197,52 zł	Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy (1 pracownik obsługi)
2	ZSO/12/01/23/P		30 038,04 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 3 242,11 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
3	ZSO/13/01/23/P		36 438,15 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 3 876,94 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
4	ZSO/4/02/23/P	luty	6 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
5	ZSO/5/02/23/P		13 000,00 zł.	Premia kwartalna wypłacona z Funduszu Pomocy pracownikom administracji i obsługi (17 osób)
6	ZSO/7/02/23/P		68 661,82 zł.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
7	ZSO/8/02/23/P		3 196,64 zł.	Nagroda jubileuszowa (1 pracownik)
8	ZSO/9/02/23/P		30 159,87 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 3 388,62 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
9	ZSO/10/02/23/P		40 290,39 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 5 293,00 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
10	ZSO/7/03/23/P	marzec	2 346,43 zł.	Ekwiwalent BHP
11	ZSO/8/03/23/P		1 053,10 zł.	Ekwiwalent BHP (9 pracowników)
12	ZSO/9/03/23/P		30 157,94 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 3 657,95 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)

STAROSTA KARTUSKI
Bogdan Łapa



ul. Dworcowa 1
83-300 Kartuzy
tel. 58 681 03 28
e-mail: starosta@kartuskipowiat.pl

ISO 9001:2015

13	ZSO/10/03/23/P		39 794,35 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 5710,47 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
14	ZSO/13/03/23/P		3 000,00 zł.	Premia kwartalna z Funduszu Pomocy wypłacona starszemu specjalście i głównemu księgowemu
15	ZSO/14/03/23/P		3 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
16	ZSO/7/04/23/P	kwiecień	4 000,00 zł.	Nagroda dyrektora wypłacona z Funduszu Pomocy dyrektorowi (lista płac dotyczy 13 nauczycieli, w tym dyrektora, w kwocie ogółem 10 600,00 zł.)
17	ZSO/8/04/23/P		8 500,00 zł.	Premia kwartalna wypłacona z Funduszu Pomocy pracownikom administracji i obsługi (14 osób)
18	ZSO/10/04/23/P		30 589,88 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 3 744,21 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
19	ZSO/11/04/23/P		42 070,75 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 6 069,00 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
20	ZSO/6/05/23/P	maj	3 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
21	ZSO/7/05/23/P		3 000,00 zł.	Premia kwartalna wypłacona z Funduszu Pomocy Ukrainie starszemu specjalście i głównemu księgowemu
22	ZSO/9/05/23/P		42 681,72 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 5 894,88 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
23	ZSO/10/05/23/P		30 590,01 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 3 604,76 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
24	ZSO/13/05/23/P		3 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
25	ZSO/14/05/23/P		3 000,00 zł.	Premia kwartalna wypłacona z Funduszu Pomocy Ukrainie starszemu specjalście i głównemu księgowemu
26	ZSO/8/06/23/P	czerwiec	5 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi (lista płac dotyczy 13 nauczycieli, w tym dyrektora, w kwocie ogółem 14 700,00 zł.)
27	ZSO/9/06/23/P		8 500,00 zł.	Premia kwartalna wypłacona z Funduszu Pomocy pracownikom administracji i obsługi (14 osób)
28	ZSO/13/06/23/P		3 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
29	ZSO/14/06/23/P		3 000,00 zł.	Nagroda dyrektora wypłacona z Funduszu Pomocy Ukrainie starszemu specjalście i głównemu księgowemu
30	ZSO/15/06/23/P		30 589,94 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 3 604,76 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
31	ZSO/16/06/23/P		42 681,81 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 5 389,76 (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
32	ZSO/19/06/23/P		3 724,25 zł.	Nagroda jubileuszowa (1 pracownik)
33	ZSO/9/07/23/P	lipiec	3 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
34	ZSO/10/07/23/P		3 000,00 zł.	Nagroda dyrektora wypłacona z Funduszu Pomocy starszemu specjalście i głównemu księgowemu
35	ZSO/7/07/23/P		30 110,76 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 2 017,81 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
36	ZSO/8/07/23/P		42 390,72 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 3 349,52 zł. (20%



				wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
37	ZSO/11/07/23/P		291,00 zł.	Wysługa lat (1 pracownicy)
38	ZSO/4/08/23/P	sierpień	3 214,00 zł.	Wyrównanie wynagrodzeń za lipiec (5 pracowników administracji), w tym premia 460,00 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
39	ZSO/5/08/23/P		2 946,90, zł.	Wyrównanie wynagrodzeń za lipiec (13 pracowników obsługi)
40	ZSO/6/08/23/P		8 500,00 zł.	Nagroda dyrektora wypłacona z Funduszu Pomocy pracownikom administracji i obsługi (14 osób)
41	ZSO/7/08/23/P		5 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy Ukrainie wypłacona dyrektorowi (lista płac dotyczy 13 nauczycieli, w tym dyrektora, w kwocie ogółem 14 700,00 zł.)
42	ZSO/11/08/23/P		33 781,31 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 3 068,06 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
43	ZSO/12/08/23/P		45 293,57 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 1 659,03 zł. (7% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
44	ZSO/13/08/23/P		3 000,00 zł.	Nagroda dyrektora wypłacona z Funduszu Pomocy starszemu specjalście i głównemu księgowemu
45	ZSO/14/08/23/P		3 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
46	ZSO/5/09/23/P	wrzesień	8 900,00 zł.	Nagroda dyrektora wypłacona z Funduszu Pomocy pracownikom administracji i obsługi (16 osób)
47	ZSO/6/09/23/P		5 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
48	ZSO/10/09/23/P		33 840,71 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 3 968,57 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
49	ZSO/11/09/23/P		45 031,23 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 3 309,77 zł. (10% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
50	ZSO/12/09/23/P		4 500,00 zł.	Nagroda dyrektora wypłacona z Funduszu Pomocy starszemu specjalście i głównemu księgowemu
51	ZSO/13/09/23/P		4 000 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
52	ZSO/5/10/23/P	październik	8 900,00 zł.	Nagroda dyrektora wypłacona z Funduszu Pomocy pracownikom administracji i obsługi (16 osób)
53	ZSO/6/10/23/P		3 500,00 zł.	Nagroda dyrektora § 4790
54	ZSO/9/10/23/P		9 900,00 zł.	Nagroda dyrektora z okazji Dnia Edukacji Narodowej – pracownicy administracji i obsługi § 4010
55	ZSO/10/10/23/P		13 000,00 zł.	Nagroda starosty – nauczyciele (3 osoby, w tym dyrektor) § 4790
56	ZSO/12/10/23/P		33 840,96 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 4 024,55 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
57	ZSO/13/10/23/P		47 290,87 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 3 636,37 zł. (10% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
58	ZSO/14/10/23/P		4 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
59	ZSO/15/10/23/P		4 500,00 zł.	Premia wypłacona z Funduszu Pomocy starszemu specjalście i głównemu księgowemu
60	ZSO/11/11/23/P	listopad	4 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
61	ZSO/12/11/23/P		4 500,00 zł.	Nagroda dyrektora wypłacona z Funduszu Pomocy starszemu



				specjaliście i głównemu księgowemu
62	ZSO/13/11/23/P		6 630,00 zł.	Nagroda jubileuszowa (pracownik obsługi)
63	ZSO/14/11/23/P		33 917,87 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 3 966,17zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
64	ZSO/15/11/23/P		45 659,30 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 3 551,95 zł. (10% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
65	ZSO/5/12/23/P	grudzień	8 700,00 zł.	Nagroda dyrektora wypłacona z Funduszu Pomocy pracownikom administracji i obsługi (15 osób)
66	ZSO/7/12/23/P		33 841,01 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 4 398,95 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
67	ZSO/8/12/23/P		46 989,55 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 3 659,61 zł. (10% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
68	ZSO/11/12/23/P		4 500,00 zł.	Premia wypłacona z Funduszu Pomocy starszemu specjaliście i głównemu księgowemu
69	ZSO/17/12/23/P		5 000,00 zł.	Nagroda dyrektora wypłacona z Funduszu Pomocy dyrektorowi (lista płac dotyczy nagród dla 9 nauczycieli, w tym dyrektora, kwota ogółem 14 400,00 zł.)
70	ZSO/18/12/23/P		9 500,00 zł.	Premia kwartalna wypłacona z Funduszu Pomocy pracownikom administracji i obsługi (15 osób)
71	ZSO/19/12/23/P		4 065,75 zł.	Nagroda jubileuszowa (pracownik administracji)

Tabela nr 2

Wybrane listy płac od 1.01.2024 r. do 31.08.2024 r. adekwatne do zakresu kontroli

Lp.	nr listy płac	miesiąc	kwota bez składek pracodawcy	dodatkowe informacje
1	ZSO/2/02/24/P	luty	37 025,25 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 4 353,91 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
2	ZSO/3/02/24/P		52 563,33 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 6 766,33 zł. (18,5% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
3	ZSO/5/02/24/P		4 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
4	ZSO/6/02/24/P		4 500,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona starszemu specjaliście i głównemu księgowemu
5	ZSO/13/02/24/P		80 243,34 zł.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne – pracownicy administracji i obsługi
6	ZSO/17/02/24/P		39 319,28 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 4 203,16 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
7	ZSO/18/02/24/P		54 596,82 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 5 803,53 zł. (18% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
8	ZSO/19/02/24/P		1 351,18 zł.	Pracownik obsługi, w tym premia ogółem 120,34 zł. (18% wynagrodzenia)



9	ZSO/20/02/24/P		4 500,00 zł.	Premia kwartalna z Funduszu Pomocy wypłacona starszemu specjalście i głównemu księgowemu
10	ZSO/21/02/24/P		4 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
11	ZSO/7/03/24/P	marzec	5 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi (lista płac dotyczy nagród dla 10 nauczycieli, w tym dyrektora, w kwocie ogółem 13 700,00 zł.)
12	ZSO/7/03/24/P		11 800,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona pracownikom administracji i obsługi (17 osób)
13	ZSO/11/03/24/P		37 100,05 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 4 560,96 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
14	ZSO/12/03/24/P		53 099,96 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 6 731,23 zł. (18% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
15	ZSO/13/03/24/P		4 500,00 zł.	Premia kwartalna z Funduszu Pomocy wypłacona starszemu specjalście i głównemu księgowemu
16	ZSO/14/03/24/P		4 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
17	ZSO/6/04/24/P	kwiecień	3 255,00 zł.	Nagroda jubileuszowa (pracownik obsługi)
18	ZSO/7/04/24/P		37 099,93 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 4 686,69 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
19	ZSO/8/04/24/P		53 513,93 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 7 030,54 zł. (18% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
20	ZSO/9/04/24/P		4 500,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona starszemu specjalście i głównemu księgowemu
21	ZSO/10/04/24/P		4 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
22	ZSO/7/05/24/P	maj	4 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi (lista płac dotyczy nagród dla 10 nauczycieli, w tym dyrektora, w kwocie ogółem 14 400,00 zł.)
23	ZSO/8/05/24/P		11 800,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona pracownikom administracji i obsługi (17 osób)
24	ZSO/10/05/24/P		37 112,19 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 4 640,00 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
25	ZSO/12/05/24/P		53 705,33 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 6 726,69 zł. (18% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
26	ZSO/14/05/24/P		4 500,00 zł.	Premia kwartalna z Funduszu Pomocy wypłacona starszemu specjalście i głównemu księgowemu
27	ZSO/15/05/24/P		4 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
28	ZSO/5/06/24/P	czerwiec	37 100,20 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 4 696,00 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
29	ZSO/6/06/24/P		53 660,16 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 6 243,30 zł. (18% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
30	ZSO/9/06/24/P		5 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
31	ZSO/10/06/24/P		11 800,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona pracownikom administracji i obsługi (17 osób)
32	ZSO/3/07/24/P	lipiec	5 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi



33	ZSO/4/07/24/P		6 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona starszemu specjalście i głównemu księgowemu
34	ZSO/5/07/24/P		39 559,27 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 3 247,30 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
35	ZSO/6/07/24/P		54 620,69 zł.	Pracownicy obsługi, w tym premie ogółem 3 671,13 zł. (18% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
36	ZSO/7/07/24/P		5 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
37	ZSO/8/07/24/P		6 000,00 zł.	Premia z Funduszu Pomocy wypłacona starszemu specjalście i głównemu księgowemu
38	ZSO/3/08/24/P	sierpień	9 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona sekretarzowi szkoły, starszemu specjalście samodzielnemu referentowi i głównemu księgowemu
39	ZSO/4/08/24/P		5 000,00 zł.	Nagroda dyrektora z Funduszu Pomocy wypłacona dyrektorowi
40	ZSO/5/08/24/P		44 171,88 zł.	Pracownicy administracji, w tym premie ogółem 3 296,67 zł. (20% wynagrodzenia zasadniczego ogółem)
41	ZSO/6/08/24/P		58 881,17 zł.	Pracownicy obsługi

8.2.6. W dniu 19.05.2022 r. Dyrektor Wydziału Edukacji, Kultury i Promocji Starostwa Powiatowego w Kartuzach przesłała pismo nr E.3154.8.2022 r., z upoważnienia Starosty Kartuskiego, do dyrektorów i głównych księgowych szkół i placówek Powiatu Kartuskiego. W piśmie poinformowano między innymi, że z otrzymanych środków z Funduszu Pomocy należy finansować prowadzenie oddziałów przygotowawczych, dodatkową nauką języka polskiego, zajęcia wyrównawcze, pomoc psychologiczno-pedagogiczną, zakup pomocy dydaktycznych, rozbudowę pracowni informatycznej. W piśmie poinformowano również, że "w związku ze zwiększonym natłokiem pracy związanej z nauczaniem, rekrutacją i obsługą dzieci i młodzieży z Ukrainy możliwe jest przydzielenie/zwiększenie dodatku motywacyjnego dla nauczycieli oraz przydzielenie nagród i premii dla pracowników administracji i obsługi". Nie oznacza to jednak, że wydatki mogą być dokonywane z pominięciem przepisów i procedur wewnętrznych. W trakcie kontroli stwierdzono, że ze środków Funduszu Pomocy Ukrainie w latach 2023-2024 finansowano tylko i wyłącznie wynagrodzenia i pochodne nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi. Nie dokonywano zakupu materiałów i usług. Ze sprawozdania Rb-28s z wykonania wydatków budżetowych Funduszu Pomocy wynika, że w 2023 r., na dzień 31 grudnia, w § 474 – wynagrodzenia pracowników (administracja i obsługa)



wydatkowano 84 000,00 zł., w § 475 – wynagrodzenia nauczycieli wydatkowano 195 304,00 zł., w tym wynagrodzenie dyrektora 60 000,00 zł. Na składki § 485 – przeznaczono 50 055,00 zł. W 2024 r., na dzień 31.08.2024 r., w § 474 – wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy (administracja i obsługa) wydatkowano 51 999,71 zł., w § 475 – wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy wydatkowano 99 845,40 zł., w tym wynagrodzenie dyrektora 49 000,00 zł. Na składki § 485 – składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy przeznaczono 35 678,77 zł. Kwoty ogółem wypłaconych wynagrodzeń (premii i nagród dyrektorowi oraz pracownikom administracji i obsługi) przedstawiono w tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Premie i nagrody wypłacone z Funduszu Pomocy w latach 2023-2024

Lp.	Stanowisko	Premia	Nagroda dyrektora	Składki
1	Dyrektor	-	2023 r. 60 000,00 zł. 2024 r. 49 000,00 zł.	2023 r. 10 260,00 zł. 2024 r. 8 379,00 zł.
2	Główny księgowy	2023 r. 23 000,00 zł. 2024 r. 13 000,00 zł.	2023 r. 26 000,00 zł. 2024 r. 26 000,00 zł.	2023 r. 6 929,00 zł. 2024 r. 6 669,00 zł.
3	Sekretarz szkoły	2023 r. ██████ zł. 2024 r. -	2023 r. ██████ zł. 2024 r. ██████ zł.	2023 r. ██████ zł. 2024 r. ██████ zł.
4	Starszy specjalista	2023 r. ██████ zł. 2024 r. ██████ zł.	2023 r. ██████ zł. 2024 r. ██████ zł.	2023 r. ██████ zł. 2024 r. ██████ zł.
5	Kierownik gospodarczy	2023 r. ██████ zł. 2024 r. -	2023 r. ██████ zł. 2024 r. ██████ zł.	2023 r. ██████ zł. 2024 r. ██████ zł.
6	Samodzielny referent	2023 r. ██████ zł. 2024 r. -	2023 r. ██████ zł. 2024 r. ██████ zł.	2023 r. ██████ zł. 2024 r. ██████ zł.
7	Starszy rzemieślnik	2023 r. ██████ zł. 2024 r. -	2023 r. ██████ zł. 2024 r. ██████ zł.	2023 r. ██████ zł. 2024 r. ██████ zł.
8	Woźna	2023 r. ██████ zł. 2024 r. -	2023 r. ██████ zł. 2024 r. ██████ zł.	2023 r. ██████ zł. 2024 r. ██████ zł.
9	Robotnik	2023 r. - 2024 r. -	2023 r. - 2024 r. ██████ zł.	2023 r. - 2024 r. ██████ zł.
10	Sprzątaczką (razem 12 osób)	2023 r. ██████ zł. 2024 r. -	2023 r. ██████ zł. 2024 r. ██████ zł.	2023 r. ██████ zł. 2024 r. ██████ zł.



8.2.8. Podczask kontroli sprawdzono również dowody księgowe – wyciągi bankowe od nr 1 do 35 od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. i nr 1 do 20 od 1.01.2024 r. do 31.08.2024 r. (wyodrębniony rachunek bankowy środków pochodzących z Funduszu Pomocy). Sprawdzono również księgowanie dowodów w Rozdziale 80120 § 4740, § 4750 i § 4850 na kontach 130/223 (wpływ środków na wydatki – Ukraina, z Powiatu Kartuskiego), 130/221 i 221/750 (odsetki bankowe w 2023 r. § 0920) i 130/240 (odsetki bankowe w 2024 r.), 404/130 (zwrot wynagrodzeń i pochodnych na rachunek bankowy budżetu Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach) i 405/130 (zwrot wynagrodzeń i pochodnych na rachunek budżetu zespołu szkół). Wyżej wymienione dowody księgowe są sporządzone i sprawdzone przez głównego księgowego i zatwierdzone przez dyrektora. Wydatki z tytułu wynagrodzeń nie są ponoszone bezpośrednio z rachunku Funduszu Pomocy, lecz z rachunku budżetu zespołu szkół. Zwrot kosztów wynagrodzeń i składek ZUS z Funduszu Pomocy na rachunek budżetu zespołu szkół dokumentują następujące dowody księgowe – wyciągi bankowe: wb nr 2/2023 z 27.02.2023 r., kwota 28 665,50 zł., wb nr 7/2023 z 30.03.2023 r., kwota 26 213,68 zł., wb nr 10/2023 z 26.04.2023 r., kwota 22 615,90 zł., wb 12/2023 z 17.05.2023 r., kwota 17 767,16 zł., wb nr 15/2023 z 21.06.2023 r., kwota 47 138,51 zł., wb nr 19/2023 z 28.08.2023 r., kwota 51 653,75 zł., wb nr 22/2023 z 29.09.2023 r., kwota 33 447,50 zł., wb nr 23/2023 z 24.10.2023 r., kwota 2 2293,16 zł., wb nr 26/2023 z 7.11.2023 r., kwota 17 790,69 zł., wb nr 27/2023 z 29.11.2023 r., kwota 9 952,80 zł., wb nr 29/2023 z 4.12.2023 r., kwota 18 496,81 zł., wb nr 30/2023 z 12.12.2023 r., kwota 5 836,09 zł., wb nr 31/2023 z 18.12.2023 r., kwota 5 306,25 zł., wb nr 32/2023 z 21.12.2023 r., kwota 22 503,47 zł., wb nr 33/2023 z 22.12.2023 r., kwota -322,33 zł. (zwrot mylnie przelanej kwoty), wb nr 5/2024 z 14.03.2024 r., kwota 33 177,96 zł., wb nr 8/2024 z 4.04.2024 r., kwota 40 245,50 zł., wb nr 13/2024 z 4.06.2024 r., kwota 51 216,96 zł., wb nr 16/2024 z 12.07.2024 r., kwota 30 114,06 zł., wb nr 19/2024 z 29.08.2024 r., kwota 32 769,40 zł.

9. Zalecenia i wnioski pokontrolne dotyczące usunięcia nieprawidłowości i usprawnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w kontrolowanej jednostce organizacyjnej.



9.1. Na podstawie ustaleń kontroli oraz odnotowanych nieprawidłowości i spostrzeżeń zaleca się usprawnić system kontroli zarządczej w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach tak, aby zapewnić, że realizacja celów i zadań przebiega w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Należy również postępować zgodnie z procedurami wewnętrznymi.

9.2. Należy usprawnić mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych, dokonać przeglądu, zweryfikować i zaktualizować dokumentację kontroli zarządczej, w szczególności regulamin pracy, regulamin wynagradzania pracowników samorządowych i regulamin kontroli zarządczej.

9.3. Należy wyciągnąć konsekwencje służbowe wobec pracowników, których działania mogły przyczynić się do powstania nieprawidłowości przy przyznawaniu i wydatkowaniu środków z Funduszu Pomocy, w tym nieprawidłowości przy wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych oraz związanych z dokumentowaniem naliczeń i wypłat wynagrodzeń (nagród i premii) z Funduszu Pomocy niezgodnie z uchwałą Rady Powiatu Kartuskiego, regulaminem wynagradzania i instrukcją obiegu dokumentów.

9.4. W związku z odnotowanymi nieprawidłowościami, odnośnie wypłat nagród dyrektorowi oraz nagród i premii pracownikom Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach, może zostać wszczęte odrębne postępowanie.

10. Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, albo zapis o odstąpieniu od zaleceń pokontrolnych.

Niezależnie od podpisania protokołu, o czym mowa w pkt 11, w terminie 7 od otrzymania protokołu należy przekazać Staroście Kartuskiemu informację o sposobie wykonania zaleceń i przewidywanym terminie ich wykonania.

11. Informacja o protokole i prawie do złożenia zastrzeżeń, dodatkowych informacji i wyjaśnień.

Protokół z kontroli przekazuje się dyrektorowi kontrolowanej jednostki organizacyjnej drogą elektroniczną. W uzasadnionych przypadkach protokół może być przekazany w formie papierowej.

Po otrzymaniu protokołu z kontroli dyrektor kontrolowanej jednostki, w terminie 14 dni od dnia



otrzymania protokołu, podpisuje protokół podpisem elektronicznym i przekazuje staroście drogą elektroniczną (ePUAP). W uzasadnionych przypadkach podpisany protokół może być przekazany w formie papierowej. Dyrektor kontrolowanej jednostki ma również prawo do zgłoszenia uzasadnionych zastrzeżeń do protokołu oraz złożenie dodatkowych informacji i wyjaśnień. W takim przypadku zastrzeżenia, dodatkowe informacje i wyjaśnieniami należy dołączyć do protokołu.

12. Wykaz załączników.

-

13. Podpisy.

Starosta Kartuski
/-/ Bogdan Łapa

.....

Dyrektor kontrolowanej jednostki organizacyjnej
/-/ Justyna Juńska-Nacel

.....

Otrzymują:

1. Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach,
2. aa.

Protokół sporządził:

Główny specjalista ds. kontroli zarządczej
Bartosz Szyca
30.09.2024 r.