

ZK.1711.2.8.2022

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Technicznych w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 166/2022 z dnia 02 listopada 2022 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Prawidłowość sporządzenia materiałów planistycznych na 2023 rok.
Termin: w dniach od 17 do 22 listopada 2022 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.**
- II. Wydatki na zakup energii - § 4260.**
- III. Wydatki na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w oświatowych jednostkach organizacyjnych.**
 - 1. Wynagrodzenia osobowe nauczycieli - § 4790.**
 - 2. Wynagrodzenia osobowe pracowników administracji i obsługi - § 4010.**
- IV. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne.**
- V. Dane uzupełniające do projektu budżetu na 2023 rok.**

I. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Technicznych im. kmdra Antoniego Garnuszeńskiego w Tczewie jest szkołą publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski. Sprawującym nadzór pedagogiczny oraz decyzji wydawanych przez Dyrektora w sprawach z zakresu obowiązku szkolnego jest Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku. Siedziba Szkoły znajduje się w Tczewie przy ul. Parkowej 1.

Dyrektorem Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie jest Pan Czesław Roczyński.

Główną księgową jest

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2022 r. poz. 530 ze zm.),
- ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872),
- rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. z 2014 poz. 416 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2021 r. poz. 1960),
- uchwałą Nr 153/443/2021 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie przyjęcia formularzy planistycznych stanowiących podstawę do opracowania projektu planu finansowego i planu finansowego,
- uchwałą Nr 219/632/2022 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 7 lipca 2022 r. w sprawie przygotowania projektu uchwały budżetowej na rok 2023,
- Regulaminem określającym niektóre zasady wynagradzania za pracę nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych, stanowiącym załącznik do Uchwały Nr XX/144/2016 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 30 sierpnia 2016 r.,
- Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych niebędących nauczycielami Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2019 z dnia 28.08.2019 r. (wraz ze zmianą – zarządzenie Dyrektora Nr 26A/2021 z dnia 29.10.2021 r.).

II. Wydatki na zakup energii - § 4260.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 3 uchwały Nr 219/632/2022 Zarządu Powiatu Tczewskiego wydatki bieżące dotyczące zakupu energii (opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej, gazu i wody) należy wyliczyć w oparciu o otrzymane faktury za zużycie w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku, następnie otrzymaną kwotę należy pomnożyć przez dwa.

Materiały planistyczne na zakup energii jednostka sporządziła na podstawie dokumentu „Kalkulacja zapotrzebowania środków na energię elektryczną, ciepłą, gaz i wodę na 2023 rok”.



Zestawienie wydatków na energię przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1- dane w zł, gr/

Lp.	Rodzaj energii	Dane wykazane w materiałach planistycznych		Dane wykazane w kalkulacji		Dane wyliczone zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego		Różnica	
		Rozdział		Rozdział		Rozdział		Rozdział	
		80115	80140	80115	80140	80115	80140	80115	80140
1.	Energia elektryczna	35 321	84 622	35 320,52	84 622,02	35 321	84 622	0	0
2.	Energia ciepła	-	149 797	-	149 796,72	-	149 797	-	0
3.	Gaz	175 926	-	175 926,26	-	116 258	-	59 668	-
4.	Woda	2 377	2 035	2 376,54	2 034,54	2 377	2 035	0	0
Suma		213 624	236 454	213 623,32	236 453,28	153 956	236 454	59 668	0

W wyniku podjętych czynności kontrolnych dokonano porównania danych zawartych w kalkulacji z dowodami źródłowymi (fakturami za zużycie w I półroczu 2022 roku) oraz z ewidencją księgową konta kosztów „401” i stwierdzono, że:

- planowane wydatki na zakup energii na 2023 rok w rozdz. 80140 są równe wydatkom kalkulowanym,
- planowane wydatki na zakup energii na 2023 rok w rozdz. 80115 są zawyżone o kwotę 59.668 zł, co stanowi 27,93% wydatków planowanych w § 4260 (cała kwota dotyczy wydatków na zakup gazu, które zostały zawyżone o 33,92%).

Wskazana różnica wynika z tego, że w kalkulacji sporządzonej przez jednostkę dot. wydatków na gaz, nie uwzględniono faktur korygujących na łączną kwotę 29.834 zł, w tym:

- faktura VAT nr 1146544/3/2022/FK z dnia 14.07.2022 r. za styczeń 2022 r. na kwotę -9.510,18 zł,
- faktura VAT nr 1146544/5/2022/FK z dnia 14.07.2022 r. za luty 2022 r. na kwotę -7.536,86 zł,
- faktura VAT nr 1146544/2/2022/FK z dnia 14.07.2022 r. za marzec 2022 r. na kwotę -6.699,65 zł,
- faktura VAT nr 1146544/6/2022/FK z dnia 14.07.2022 r. za kwiecień 2022 r. na kwotę -4.768,79 zł,
- faktura VAT nr 1146544/4/2022/FK z dnia 14.07.2022 r. za maj 2022 r. na kwotę -1.262,84 zł,
- faktura VAT nr 1146544/1/2022/FK z dnia 14.07.2022 r. za czerwiec 2022 r. na kwotę -55,68 zł.

III. Wydatki na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w oświatowych jednostkach organizacyjnych.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 5 uchwały Nr 219/632/2022 wydatki bieżące dotyczące pracowników zatrudnionych w oświatowych jednostkach organizacyjnych, w zakresie wynagrodzeń osobowych należy wykazać według kalkulacji wynagrodzeń sporządzonej na podstawie zatwierdzonego arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2022/2023 (za 12 miesięcy), z uwzględnieniem aktualnych stawek wynagrodzenia.

1. Wynagrodzenia osobowe nauczycieli - § 4790.

Wysokość wynagrodzenia nauczycieli wykazana w materiałach planistycznych wynosi **5.878.484 zł**.

Według wykazów sporządzonych na podstawie arkusza organizacyjnego przez specjalistę ds. płac, stanowiących tabele kalkulacyjne, wynagrodzenia nauczycieli wynoszą łącznie **5.878.484 zł**.

Szczegółowe zestawienie z podziałem na stopnie awansu zawodowego i rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 2- dane w zł/

Lp.	Wyszczególnienie	Rozdział			Suma
		80115	80140	80152	
1.	Nauczyciele dyplomowani	3 195 660	1 622 555	45 281	4 863 496
	wynagrodzenie zasadnicze	2 041 386	987 966	0	3 029 352
	pozostałe składniki (dodatki, godziny ponadwymiarowe, inne)	1 154 274	634 589	45 281	1 834 144
2.	Nauczyciele mianowani	262 489	335 474	0	597 963
	wynagrodzenie zasadnicze	189 131	225 728	0	414 859
	pozostałe składniki (dodatki, godziny ponadwymiarowe, inne)	73 358	109 746	0	183 104
3.	Nauczyciele początkujący	280 987	89 383	0	370 370
	wynagrodzenie zasadnicze	198 593	61 997	0	260 590
	pozostałe składniki (dodatki, godziny ponadwymiarowe, inne)	82 394	27 386	0	109 780
4.	Fundusz nagród	29 913	16 379	363	46 655
	Razem	3 769 049	2 063 791	45 644	5 878 484

Naliczone wynagrodzenia dotyczą 89 osób, w tym:

- 65 nauczycieli dyplomowanych i 2 wakaty,
- 10 nauczycieli mianowanych,
- 9 nauczycieli początkujących
- 3 osób bez stopnia awansu zawodowego (stawka wynagrodzenia, jak dla nauczyciela mianowanego).

Kontroli poddano zgodność danych wynikających z dokumentów źródłowych, na podstawie których sporządzono materiały planistyczne, w szczególności:

- dokonano porównania wszystkich danych (tj. wysokości wynagrodzeń zasadniczych, dodatków, godzin ponadwymiarowych i innych) wykazanych w tabelach kalkulacyjnych materiałów planistycznych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej z wykazami wynagrodzeń z dnia 05.09.2022 r. przygotowanymi przez specjalistę ds. płac; zestawienia te zostały sporządzone na podstawie arkusza organizacyjnego za rok szkolny 2022/2023 i zawierały wykaz nauczycieli pogrupowanych według stopnia awansu zawodowego, wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz innych składników wynagrodzeń; stanowiły one podstawę przygotowania materiałów planistycznych,
- szczegółowej analizie poddano ilość nauczycieli wg poszczególnych stopni awansu zawodowego oraz zastosowanie prawidłowej stawki wynagrodzenia zasadniczego (metodą losową skontrolowano nauczycieli: 16 dyplomowanych, 8 mianowanych, 5 początkujących),
- dokonano weryfikacji prawidłowości danych zastosowanych w kalkulacji z wykazami nauczycieli na dzień 01.09.2022 r., sporządzonymi przez głównego specjalistę ds. kadr na podstawie arkusza organizacyjnego za rok szkolny 2022/2023.

W wyniku podjętych czynności kontrolnych **nieprawidłowości nie stwierdzono**, mianowicie:

- w dokumentach źródłowych nie ma rozbieżności w ilości nauczycieli pogrupowanych wg stopnia awansu zawodowego,
- wysokość stawek wynagrodzeń zasadniczych, wg stopnia awansu zawodowego, jest zgodna z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 maja 2022 r.,
- wysokość wynagrodzeń wykazanych w materiałach planistycznych jest zgodna z zestawieniami wynagrodzeń sporządzonymi na podstawie arkusza organizacyjnego,
- ustalono, że fundusz nagród został naliczony w wysokości 0,8% od planowanych wynagrodzeń rocznych, co jest zgodne z § 20 ust. 1 Regulaminu określającego niektóre zasady wynagradzania za pracę nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych,
- wydatki w zakresie wynagrodzeń osobowych nauczycieli zostały zaplanowane zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego.



2. Wynagrodzenia osobowe pracowników administracji i obsługi - § 4010.

Wysokość wynagrodzenia na 2023 rok pracowników administracji i obsługi wykazana w materiałach planistycznych wynosi **1.102.835 zł**.

W tabeli kalkulacyjnej sporządzonej przez specjalistę ds. płac, wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi wynoszą łącznie **1.102.835 zł** i kształtują się następująco:

/tabela nr 3- dane w zł/

Lp.	Wyszczególnienie (grupy pracowników, rodzaje dodatków)	Rozdział 80115
1.	Pracownicy administracji	611 376
	wynagrodzenie zasadnicze	504 600
	dodatek stażowy	95 976
	dodatek funkcyjny	10 800
2.	Pracownicy obsługi	480 540
	wynagrodzenie zasadnicze	411 000
	dodatek stażowy	69 540
3.	Fundusz nagród	10 919
	Razem	1 102 835

Wynagrodzenia dotyczą:

- 11 pracowników administracji (9,5 et.),
- 12 pracowników obsługi (11 et.).

W ramach czynności kontrolnych:

- dokonano porównania wszystkich danych (tj. wysokości wynagrodzeń zasadniczych, dodatków funkcyjnych i stażowych) wykazanych w materiałach planistycznych z tabelą kalkulacyjną, sporządzoną na podstawie wykazu pracowników i ich wynagrodzeń; tabela kalkulacyjna stanowiła podstawę przygotowania materiałów planistycznych,
- dokonano wrywkowej weryfikacji prawidłowości danych wprowadzonych do tabeli kalkulacyjnej z wykazem wynagrodzeń pracowników z dnia 31.08.2022 r.,
- ustalono, że fundusz nagród został naliczony w wysokości 1% od planowanych wynagrodzeń rocznych, co jest zgodne z zapisami § 7 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych.

W zakresie będącym przedmiotem kontroli **nie stwierdzono rozbieżności** pomiędzy materiałami planistycznymi a dokumentami źródłowymi. Wydatki w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników administracji i obsługi zostały zaplanowane zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego.

IV. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 7 uchwały Nr 219/632/2022 Zarządu Powiatu Tczewskiego wydatki dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego należy wykazać w oparciu o przewidywane wykonanie wynagrodzeń w roku 2022.

Wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego (DWR) wykazana w materiałach planistycznych na 2023 rok w wynosi:

- 448.802 zł – dla nauczycieli (§ 4800),
- 82.541 zł – dla pracowników administracji i obsługi (§ 4040).

Według tabeli kalkulacyjnej sporządzonej na podstawie zestawienia przygotowanego przez specjalistę ds. płac w dniu 14.09.2022 r., zaplanowane dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosi łącznie 531.343 zł, w tym:

- 448.802 zł – dla nauczycieli (§ 4800),
- 82.541 zł – dla pracowników administracji i obsługi (§ 4040).

Szczegółowe zestawienie z podziałem na rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4- dane w zł, gr/

Lp.	Rozdział	Dane z kart wynagrodzeń pomniejszone o odliczenia (I- VIII)	Planowane wykonanie (IX-XII)	Podstawa naliczenia DWR	DWR wyliczone zgodnie z ustawą (8,5%)	DWR wykazane w materiałach planistycznych
Nauczyciele						
1.	80115	2 060 947,66	1 246 378,00	3 307 325,66	281 123	281 123
2.	80140	1 275 129,17	682 471,00	1 957 600,17	166 396	166 396
3.	80152	0,00	15 094,00	15 094,00	1 283	1 283
Razem		3 336 076,83	1 943 943,00	5 280 019,83	448 802	448 802
Administracja i obsługa						
4.	80115	618 393,72	352 672,00	971 065,72	82 541	82 541
Razem		618 393,72	352 672,00	971 065,72	82 541	82 541

W wyniku przeprowadzonej kontroli **nieprawidłowości nie stwierdzono**, mianowicie:

- wysokość planowanych dodatkowych wynagrodzeń rocznych została naliczona prawidłowo, tj. zgodnie z ustawą o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej oraz uchwałą Nr 219/632/2022 Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- wysokości dodatkowych wynagrodzeń rocznych w planach finansowych poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej jest tożsama z tabelami kalkulacyjnymi.

V. Dane uzupełniające do projektu budżetu na 2023 rok.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 13 uchwały Nr 219/632/2022 kwoty przeznaczone na przewidywane wypłaty z tytułu odpraw oraz nagród jubileuszowych należy wykazać w odrębnym zestawieniu, które będzie podstawą do ujęcia w rezerwie celowej.

W dokumencie „Dane uzupełniające do projektu budżetu na rok 2023” wykazano planowane środki w wysokości 270.048 zł, w tym:

- 34.020 zł na odprawy emerytalne pracowników administracji i obsługi (2 osoby),
- 132.732 zł na odprawy emerytalne nauczycieli (6 osób),
- 42.760 zł na nagrody jubileuszowe pracowników administracji i obsługi (5 osób),
- 60.536 zł na nagrody jubileuszowe nauczycieli (7 osób).

Powyższe dane są zgodne z dowodami źródłowymi: informacją do planu budżetu na 2023 rok (imienny wykaz sporządzony przez głównego specjalistę ds. kadr) i tabelą kalkulacyjną (sporządzoną przez specjalistę ds. płac).

Kwota **270.048 zł**, będąca rezerwą na wydatki bieżące w zakresie świadczeń pracowniczych, **nie została powielona w materiałach planistycznych.**

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Protokół zawiera 8 stron.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 22 listopada 2022 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano Pana Dyrektora o, przysługującym stronie kontrolowanej prawie, wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 63.

Tczew, dnia 22 listopada 2022 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R
Zespołu Szkół Technicznych
im. kmdra Antoniego Garnuszeńskiego
w Tczewie
mgr Czesław Roczyński

STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA

mgr Daria Gutkowska-Nelke