

ZK.1711.2.7.2022

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 165/2022 z dnia 02 listopada 2022 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Prawidłowość sporządzenia materiałów planistycznych na 2023 rok.  
Termin: w dniach od 07 do 16 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 Placówek Specjalnych w Tczewie jest jednostką budżetową powołaną w celu wspólnego zarządzania placówkami wchodzącymi w skład zespołu. 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 jednostki znajduje się w Tczewie przy ul. Grunwaldzkiej 1.

Dyrektorem Zespołu Placówek Specjalnych jest Pan Wojciech Rinc.  
W dniu 16.11.2022 r. Dyrektor był nieobecny, zastępstwo pełnił Wicedyrektor Pan Arkadiusz Górski.  
Głównym księgowym 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 zatrudnionych w Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 29/2017 z dnia 01.12.2017 r. (wraz ze zmianą – zarządzenie Dyrektora Nr 48/2021 z dnia 14.12.2021 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 „Zestawienie wyliczeń energii, wody i energii ciepłej do planu finansowego na 2023 rok”.

Zestawienie wydatków na energię przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1- dane w zł/

| Lp.         | Rodzaj energii      | Dane wykazane w materiałach planistycznych | Dane wykazane w zestawieniu | Dane wyliczone zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego | Różnica       |
|-------------|---------------------|--|-----------------------------|--|---------------|
| 1.          | Energia elektryczna | 163.346                                    | 163.345                     | 163.205  | 141           |
| 2.          | Energia ciepła      | 323.444                                    | 323.447                     | 281.865  | 41.579        |
| 3.          | Woda                | 21.488                                     | 21.486                      | 21.486   | 2             |
| <b>Suma</b> |                     | <b>508.278</b>                             | <b>508.278</b>              | <b>466.556</b>   | <b>41.722</b> |

Jak wynika z powyższego, planowane wydatki na zakup energii na 2023 rok są **zawyżone o kwotę 41.722 zł, co stanowi 8,21% wydatków planowanych w § 4260** (w tym wydatki na energię ciepłą zawyżone są o 41.579 zł, co stanowi 12,86%).

Wskazana różnica wynika z faktu, iż w zestawieniu sporządzonym przez jednostkę dot. energii cieplnej uwzględniono fakturę nr SC/B/12/000321/21 wystawioną dnia 07.01.2022 r. (data wpływu 13.01.2022 r.) za dostarczone ciepło w grudniu 2021 r. na kwotę 24.723,55 zł, zamiast faktury nr SC/B/06/000298/22 z dnia 01.07.2022 r. (data wpływu 08.07.2022 r.) za dostarczone ciepło w czerwcu 2022 r. na kwotę 3.931,91 zł.

Ponadto faktura nr O/S1/0028594/22 z dnia 01.03.2022 r. na kwotę 4.781,32 zł za energię elektryczną obejmująca okres od 17.12.2021 r. do 28.02.2022 r., w zestawieniu została uwzględniona w całości, nie odliczono kwoty 69,80 zł za grudzień 2021 r.

Z wyjaśnień złożonych przez główną księgową wynika, że w procesie planowania wydatków na energię ciepłą bazowano na fakturach za zużycie, które wpłynęły do jednostki w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r., a nie na fakturach za zużycie w I półroczu 2022 roku. Według jednostki zapis § 3 ust. 1 pkt. 3 uchwały Nr 219/632/2022 mógł być interpretowany dwojako.

### **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 **11.253.468 zł.**

Według raportów sporządzonych za pomocą programu firmy VULCAN, stanowiących tabele kalkulacyjne, wynagrodzenia nauczycieli wynoszą łącznie **11.253.406 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              |
|--------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
|              |   | 80102            | 80105            | 80134            | 85403            | 85419            |                   |
| 1.           | <b>Nauczyciele dyplomowani</b>                              | <b>3 036 720</b> | <b>1 196 012</b> | <b>1 562 130</b> | <b>890 492</b>   | <b>1 122 826</b> | <b>7 808 180</b>  |
|              | wynagrodzenie zasadnicze                                    | 1 611 597        | 481 403          | 619 202          | 423 607          | 561 214          | <b>3 697 023</b>  |
|              | pozostałe składniki (dodatki, godziny ponadwymiarowe, inne) | 1 425 123        | 714 609          | 942 928          | 466 885          | 561 612          | <b>4 111 157</b>  |
| 2.           | <b>Nauczyciele mianowani</b>                                | <b>246 749</b>   | <b>393 274</b>   | <b>124 530</b>   | <b>254 648</b>   | <b>455 106</b>   | <b>1 474 307</b>  |
|              | wynagrodzenie zasadnicze                                    | 130 822          | 159 707          | 57 427           | 150 349          | 243 877          | <b>742 182</b>    |
|              | pozostałe składniki (dodatki, godziny ponadwymiarowe, inne) | 115 927          | 233 567          | 67 103           | 104 299          | 211 229          | <b>732 125</b>    |
| 3.           | <b>Nauczyciele początkujący</b>                             | <b>695 237</b>   | <b>387 680</b>   | <b>338 253</b>   | <b>84 509</b>    | <b>375 927</b>   | <b>1 881 606</b>  |
|              | wynagrodzenie zasadnicze                                    | 399 238          | 170 781          | 190 223          | 56 306           | 186 547          | <b>1 003 095</b>  |
|              | pozostałe składniki (dodatki, godziny ponadwymiarowe, inne) | 295 999          | 216 899          | 148 030          | 28 203           | 189 380          | <b>878 511</b>    |
| 4.           | <b>Fundusz nagród</b>                                       | <b>31 830</b>    | <b>15 816</b>    | <b>16 199</b>    | <b>9 837</b>     | <b>15 631</b>    | <b>89 313</b>     |
| <b>Razem</b> |   | <b>4 010 536</b> | <b>1 992 782</b> | <b>2 041 112</b> | <b>1 239 486</b> | <b>1 969 490</b> | <b>11 253 406</b> |

Naliczone wynagrodzenia dotyczą 117 nauczycieli, w tym:

- 74 nauczycieli dyplomowanych,
- 18 nauczycieli mianowanych,
- 25 nauczycieli początkujących.

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 raportami wynagrodzeń z dnia 01.09.2022 r. przygotowanymi za pomocą systemu firmy VULCAN; raporty te zostały sporządzone na podstawie arkusza organizacyjnego za rok szkolny 2022/2023 i zawierały imienny wykaz nauczycieli pogrupowanych według stopnia awansu zawodowego, wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz innych składników wynagrodzeń; stanowiły one podstawę przygotowania materiałów planistycznych,

*Okie*

*Mys*

- szczegółowej analizie poddano ilość nauczycieli wg poszczególnych stopni awansu zawodowego oraz zastosowanie prawidłowej stawki wynagrodzenia zasadniczego (metodą losową skontrolowano nauczycieli: 20 dyplomowanych, 10 mianowanych, 10 początkujących),
- dokonano weryfikacji prawidłowości wprowadzonych danych do systemu VULCAN z wykazami pracowników na dzień 01.09.2022 r.

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- 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 uznana jest za zgodną z raportami wynagrodzeń** sporządzonymi na podstawie arkusza organizacyjnego (różnica wynosi 62 zł, co stanowi wartość mniejszą niż 0,001% łącznej wysokości planowanych rocznych wynagrodzeń nauczycieli i wynika z zastosowania błędnej formuły w programie Excel),
- 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 pracowników administracji i obsługi wykazana w materiałach planistycznych wynosi **4.162.297 zł**.

W raportach sporządzonych za pomocą programu firmy VULCAN, stanowiących tabele kalkulacyjne, wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi wynoszą łącznie **4.162.297 zł** i kształtują się następująco:

/tabela nr 3- dane w zł/

| Lp. | Wyszczególnienie (grupy pracowników, rodzaje dodatków) | Rozdział         |                |                |                  |                | Suma             |
|-----|--|------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|     |  | 80102            | 80105          | 80134          | 85403            | 85419          |                  |
| 1.  | <b>Pracownicy administracji</b>                        | <b>278 904</b>   | <b>0</b>       | <b>143 376</b> | <b>411 684</b>   | <b>46 200</b>  | <b>880 164</b>   |
|     | wynagrodzenie zasadnicze                               | 216 240          | 0              | 116 400        | 351 300          | 42 000         | 725 940          |
|     | dodatek stażowy  | 42 264           | 0              | 20 976         | 57 984           | 4 200          | 125 424          |
|     | dodatek funkcyjny                                      | 18 000           | 0              | 6 000          | 2 400            | 0              | 26 400           |
|     | dodatek specjalny                                      | 2 400            | 0              | 0              | 0                | 0              | 2 400            |
| 2.  | <b>Pracownicy obsługi</b>                              | <b>1 027 104</b> | <b>470 160</b> | <b>134 976</b> | <b>1 028 568</b> | <b>539 712</b> | <b>3 200 520</b> |
|     | wynagrodzenie zasadnicze                               | 913 200          | 403 200        | 115 200        | 879 840          | 422 400        | 2 733 840        |
|     | dodatek stażowy  | 89 904           | 40 560         | 14 976         | 138 528          | 64 512         | 348 480          |
|     | dodatek funkcyjny                                      | 0                | 0              | 0              | 0                | 0              | 0                |
|     | dodatek specjalny                                      | 24 000           | 26 400         | 4 800          | 10 200           | 52 800         | 118 200          |
| 3.  | <b>Fundusz nagród</b>                                  | <b>26 120</b>    | <b>9 403</b>   | <b>5 567</b>   | <b>28 805</b>    | <b>11 718</b>  | <b>81 613</b>    |
|     | <b>Razem</b>   | <b>1 332 128</b> | <b>479 563</b> | <b>283 919</b> | <b>1 469 057</b> | <b>597 630</b> | <b>4 162 297</b> |

Wynagrodzenia dotyczą:

- 15 pracowników administracji i 1 wakat (1 et.),
- 68 pracowników obsługi i 15 wakatów (12,625 et.).

W ramach czynności kontrolnych:

- dokonano porównania wszystkich danych (tj. wysokości wynagrodzeń zasadniczych, dodatków funkcyjnych, specjalnych i stażowych) wykazanych w tabelach kalkulacyjnych materiałów planistycznych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej z raportem wynagrodzeń z dnia 01.09.2022 r. przygotowanym za pomocą systemu firmy VULCAN; raport ten został sporządzony na podstawie arkusza organizacyjnego za rok szkolny 2022/2023 i stanowił podstawę przygotowania materiałów planistycznych,
- dokonano weryfikacji poprawności wprowadzonych danych do systemu VULCAN z wykazami pracowników,
- ustalono, że fundusz nagród został naliczony w wysokości 2% od planowanych wynagrodzeń rocznych, co jest zgodne z zapisami § 15 ust. 1 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:

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

Według zestawienia sporządzonego przez specjalistę ds. płac w dniu 02.09.2022 r., stanowiącego tabele kalkulacyjne, zaplanowane dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosi łącznie 1.147.839 zł, w tym:

- 305.371 zł – dla nauczycieli (§ 4800),
- 842.468 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 (I- VII) | Planowane wykonanie (VIII-XII) | Odliczenia (I-VIII) | Podstawa naliczenia DWR | DWR wyliczone zgodnie z ustawą (8,5%) | DWR wykazane w materiałach planistycznych |
|--------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------------------|---|
| <b>Nauczyciele</b>             |              |                                  |                                |                     |                         |                                       |   |
| 1.                             | 80102        | 2 004 256,13                     | 1 758 759,68                   | 45 093,50           | 3 717 922,31            | 316 023                               | 316 023                                   |
| 2.                             | 80105        | 1 094 938,39                     | 811 233,56                     | 35 252,20           | 1 870 919,75            | 159 028                               | 159 028                                   |
| 3.                             | 80134        | 911 554,41                       | 653 173,34                     | 25 862,15           | 1 538 865,60            | 130 804                               | 130 804                                   |
| 4.                             | 85403        | 634 825,22                       | 507 068,46                     | 44 741,29           | 1 097 152,39            | 93 258                                | 93 258                                    |
| 5.                             | 85419        | 937 588,93                       | 782 636,84                     | 33 694,97           | 1 686 530,80            | 143 355                               | 143 355                                   |
|                                | <b>Razem</b> | <b>5 583 163,08</b>              | <b>4 512 871,88</b>            | <b>184 644,11</b>   | <b>9 911 390,85</b>     | <b>842 468</b>                        | <b>842 468</b>                            |
| <b>Administracja i obsługa</b> |              |                                  |                                |                     |                         |                                       |   |
| 1.                             | 80102        | 547 044,17                       | 511 803,64                     | 20 213,04           | 1 038 634,77            | 88 284                                | 88 284                                    |
| 2.                             | 80105        | 248 159,48                       | 185 373,67                     | 11 857,93           | 421 675,22              | 35 842                                | 35 842                                    |
| 3.                             | 80134        | 159 306,34                       | 116 315,18                     | 2 762,44            | 272 859,08              | 23 193                                | 23 193                                    |
| 4.                             | 85403        | 766 826,07                       | 573 738,80                     | 23 868,64           | 1 316 696,23            | 111 919                               | 111 919                                   |
| 5.                             | 85419        | 318 282,14                       | 237 771,36                     | 13 311,15           | 542 742,35              | 46 133                                | 46 133                                    |
|                                | <b>Razem</b> | <b>2 039 618,20</b>              | <b>1 625 002,65</b>            | <b>72 013,20</b>    | <b>3 592 607,65</b>     | <b>305 371</b>                        | <b>305 371</b>                            |

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 767.442 zł, w tym:

- 29.520 zł na odprawy emerytalne pracowników administracji i obsługi
- 554.417 zł na odprawy emerytalne nauczycieli,
- 82.874 zł na nagrody jubileuszowe pracowników administracji i obsługi
- 100.631 zł na nagrody jubileuszowe nauczycieli.

Powyższe dane są zgodne z dowodami źródłowymi (imienne wykazy sporządzone przez kierownika gospodarczego).

Kwota **767.442 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 16 listopada 2022 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 87.

Tczew, dnia 16 listopada 2022 r.

STRONA KONTROLOWANA

WICEDYREKTOR  
Zespołu Placówek Specjalnych  
w Tczewie  
  
mgr Arkadiusz Górski

STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA  
  
mgr Daria Gutkowska-Nelke