

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ekonomicznych w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 167/2022 z dnia 02 listopada 2022 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Prawidłowość sporządzenia materiałów planistycznych na 2023 rok.
Termin: w dniach od 28 do 30 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 Ekonomicznych w Tczewie jest szkołą publiczną z siedzibą w Tczewie, ul. Gdańska 17. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór pedagogiczny Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Dyrektorem Zespołu Szkół Ekonomicznych w Tczewie jest Pan Jerzy Cisewski. 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),

31 Kwie.

- 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 w Zespole Szkół Ekonomicznych w Tczewie, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 12/08/09 z dnia 15.06.2009 r. (wraz ze zmianami: zarządzenie Dyrektora Nr 8a/12/13 z dnia 18.12.2012 r., zarządzenie Dyrektora Nr 17/2014/2015 z dnia 31.08.2015 r., zarządzenie Dyrektora Nr 13a/2016/2017 z dnia 30.06.2017 r., zarządzenie Dyrektora Nr 21/2017/2018 z dnia 31.08.2018 r., zarządzenie Dyrektora Nr 33/2019/2020 z dnia 31.08.2020 r., zarządzenie Dyrektora Nr 15/2021/2022 z dnia 31.12.2021 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.

W wyniku podjętych czynności kontrolnych dokonano porównania danych zawartych w materiałach planistycznych z dowodami źródłowymi (fakturami za zużycie w I półroczu 2022 roku) oraz z ewidencją księgową konta kosztów „401”.

41 Newo.

Mz

Zestawienie wydatków na energię przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1- dane w zł/

Lp.	Rodzaj energii	Dane wykazane w materiałach planistycznych		Dane wyliczone zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego		Różnica	
		Rozdział		Rozdział		Rozdział	
		80115	85410	80115	85410	80115	85410
1.	Energia elektryczna	55 280	72 203	52 001	56 039	3 279	16 164
2.	Energia ciepła	181 977	194 434	153 997	180 676	27 980	13 758
3.	Gaz	-	3 587	-	2 198	-	1 389
4.	Woda	4 905	14 561	5 630	6 358	-725	8 203
Suma		242 162	284 785	211 628	245 271	30 534	39 514

Jak wynika z danych zawartych w tabeli, planowane wydatki na zakup energii na 2023 rok są **zawyżone o 70.048 zł, co stanowi 13,29% wydatków planowanych w § 4260** (w tym: rozdz. 80115 – 30.534 zł, tj. 12,61%, rozdz. 85410 – 39.514 zł, tj. 13,88%).

Z wyjaśnień złożonych przez główną księgową wynika, że w procesie planowania wydatków na energię bazowano na ewidencji konta „130” za I półrocze 2022 roku, a nie na fakturach za zużycie w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. Dane wykazane w materiałach planistycznych są zgodne z ww. ewidencją.

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 **4.974.386 zł**.

Według tabeli kalkulacyjnych, sporządzonych na podstawie arkusza organizacyjnego, wynagrodzenia nauczycieli wynoszą łącznie **4.974.386 zł**.

07 Kew.

Mz.

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	80152	85410	
1.	Nauczyciele dyplomowani	3 736 815	81 780	519 969	4 338 564
	wynagrodzenie zasadnicze	2 414 818	10 140	304 128	2 729 086
	pozostałe składniki (dodatki, godziny ponadwymiarowe, inne)	1 321 997	71 640	215 841	1 609 478
2.	Nauczyciele mianowani	275 467	0	0	275 467
	wynagrodzenie zasadnicze	190 209	0	0	190 209
	pozostałe składniki (dodatki, godziny ponadwymiarowe, inne)	85 258	0	0	85 258
3.	Nauczyciele początkujący	320 876	0	0	320 876
	wynagrodzenie zasadnicze	219 136	0	0	219 136
	pozostałe składniki (dodatki, godziny ponadwymiarowe, inne)	101 740	0	0	101 740
4.	Fundusz nagród	34 665	654	4 160	39 479
Razem (kalkulacja)		4 367 823	82 434	524 129	4 974 386
Razem (materiały planistyczne)		4 368 477	81 780	524 129	4 974 386
Różnica		-654	654	0	0

Naliczone wynagrodzenia dotyczą 73 osób, w tym:

- 55 nauczycieli dyplomowanych i 7 wakatów (2,68 et.),
- 6 nauczycieli mianowanych,
- 4 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 materiałach planistycznych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej z tabelami kalkulacyjnymi wynagrodzeń przygotowanymi przez księgową naliczającą płace; 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: 20 dyplomowanych, 3 mianowanych, 5 początkujących),

21 Kwie.

[Podpis]

- dokonano weryfikacji prawidłowości danych zastosowanych w kalkulacji z wykazami nauczycieli na dzień 09.09.2022 r., sporządzonymi na podstawie arkusza organizacyjnego za rok szkolny 2022/2023.

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 nauczycieli wykazanych w materiałach planistycznych w rozdz. 85410 jest zgodna z tabelami kalkulacyjnymi sporządzonymi na podstawie arkusza organizacyjnego,
- wysokość wynagrodzeń nauczycieli wykazanych w rozdz. 80115 jest zawyżona o kwotę 654 zł, natomiast w rozdz. 80152 zaniżona o kwotę 654 zł – **fundusz nagród wykazano w niewłaściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej,**
- 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 **1.807.992 zł**.

W tabeli kalkulacyjnej sporządzonej przez księgową naliczającą płace, wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi wynoszą łącznie **1.644.009 zł** i kształtują się następująco:

/tabela nr 3- dane w zł/

Lp.	Wyszczególnienie (grupy pracowników, rodzaje dodatków)	Dane wykazane w materiałach planistycznych			Dane wynikające z kalkulacji			Różnica
		Rozdział		Suma	Rozdział		Suma	
		80115	85410		80115	85410		
1.	Pracownicy administracji	600 310	213 744	814 054	509 154	163 290	672 444	141 610
	wynagrodzenie zasadnicze	475 680	189 000	664 680	398 400	150 000	548 400	116 280
	dodatek stażowy	79 200	24 744	103 944	65 154	13 290	78 444	25 500
	dodatek funkcyjny	45 432	0	45 432	45 600	0	45 600	-168
2.	Pracownicy obsługi	450 240	525 798	976 038	448 660	506 628	955 288	20 750
	wynagrodzenie zasadnicze	375 360	440 040	815 400	374 400	430 200	804 600	10 800
	dodatek stażowy	74 880	82 164	157 044	74 260	72 828	147 088	9 956
	dodatek funkcyjny	0	3 600	3 600	0	3 600	3 600	0
3.	Fundusz nagród	10 500	7 400	17 900	9 578	6 699	16 277	1 623
Razem		1 061 050	746 942	1 807 992	967 392	676 617	1 644 009	163 983

Wynagrodzenia dotyczą:

- 13 pracowników administracji (11,38 et.),
- 21 pracowników obsługi (20,12 et.).

W ramach czynności kontrolnych:

- dokonano porównania wszystkich danych (tj. wysokości wynagrodzeń zasadniczych, dodatków funkcyjnych i stażowych) wykazanych w materiałach planistycznych z tabelą kalkulacyjną z dnia 08.09.2022 r., sporządzoną na podstawie wykazu pracowników i ich wynagrodzeń,
- dokonano weryfikacji prawidłowości danych wprowadzonych do tabeli kalkulacyjnej z wykazami wynagrodzeń pracowników z dnia 08.09.2022 r.,
- ustalono, że fundusz nagród został naliczony w wysokości 1% od planowanych wynagrodzeń rocznych, co jest zgodne z zapisami § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych, zastosowano jednak nieprawidłową podstawę naliczenia tego funduszu.

W zakresie będącym przedmiotem kontroli **stwierdzono rozbieżność** pomiędzy materiałami planistycznymi a dokumentami źródłowymi. **Plan wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi na 2023 rok został zawyżony o kwotę 163.983 zł** (w tym fundusz nagród 1.623 zł), **co stanowi 9,07% wydatków planowanych w § 4010.**

Różnica wynika z błędu obliczeniowego w tabeli kalkulacyjnej, sporządzonej przez pracownika odpowiedzialnego za naliczanie płac.

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:

- 399.237 zł – dla nauczycieli (§ 4800),
- 142.358 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:

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

at P. Kub.

Mz

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

/tabela nr 4- dane w zł/

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	2 515 404	1 635 747	4 151 151	352 848	352 848
2.	80152	36 970	27 260	64 230	5 460	5 460
3.	85410	308 197	173 322	481 519	40 929	40 929
Razem		2 860 571	1 836 329	4 696 900	399 237	399 237
Administracja i obsługa						
4.	80115	638 946	320 040	958 986	81 514	81 514
5.	85410	469 632	246 182	715 814	60 844	60 844
Razem		1 108 578	566 222	1 674 800	142 358	142 358

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 są tożsame 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 355.696 zł, w tym:

- 153.000 zł na odprawy emerytalne pracowników administracji i obsługi (6 osób),
- 65.202 zł na odprawy emerytalne nauczycieli (3 osoby),
- 46.087 zł na nagrody jubileuszowe pracowników administracji i obsługi (5 osób),
- 91.407 zł na nagrody jubileuszowe nauczycieli (11 osób).

at New.

ny

Powyższe dane są zgodne z dowodami źródłowymi: imiennymi wykazami pracowników uprawnionych i tabelami kalkulacyjnymi.

Kwota **355.696** 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 02 grudnia 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. 75.

Tczew, dnia 02 grudnia 2022 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R
Zespołu Szkół Ekonomicznych
Im. ks. Janusza St. Pasierba
w Tczewie
mgr Jerzy Cisewski

STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA

mgr Daria Gutkowska-Nelke