

ZK.1711.2.3.2023

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 6/2023 z dnia 17 stycznia 2023 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Prawidłowość sporządzenia materiałów planistycznych na 2023 rok.

Termin: w dniach od 2 do 6 lutego 2023 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.**
- II. Wydatki na zakup energii - § 4260.**
- III. Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników administracji i obsługi - § 4010.**
- IV. Dane uzupełniające do projektu budżetu na 2023 rok.**

I. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych im. Henryka Sienkiewicza w Tczewie jest szkołą publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór pedagogiczny Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku. Siedziba Szkoły znajduje się w Tczewie przy ul. Bałdowskiej 19.

Dyrektorem jest Pani Elżbieta Tamara Małecka.

Podczas kontroli Pani Dyrektor była nieobecna. Zastępstwo pełnił Wicedyrektor Pan Jakub Resmerowski.

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.),
- 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 wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/06/2009 z dnia 10.06.2009 r. (wraz ze zmianami: zarządzenie Dyrektora Nr 14/08/2011 z dnia 17.08.2011 r., zarządzenie Dyrektora Nr 22/12/2014 z dnia 11.12.2014 r., zarządzenie Dyrektora Nr 06-A/05/2018 z dnia 21.05.2018 r., zarządzenie Dyrektora Nr 12-A/08/2019 z dnia 30.08.2019 r., zarządzenie Dyrektora Nr 10/07/2021 z dnia 20.07.2021 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”.

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
		80115		
1.	Energia elektryczna	20 249	24 646	-4 397
2.	Gaz	64 025	65 577	-1 552
3.	Woda	1 210	1 210	0
Suma		85 484	91 433	-5 949

Jak wynika z powyższego, planowane wydatki na zakup energii na 2023 rok są zaniżone o kwotę **5.949 zł**, co stanowi 6,96% wydatków planowanych w § 4260 (w tym: wydatki na energię elektryczną o 4.397 zł, a wydatki na gaz o 1.552 zł).

Wskazana różnica wynika z faktu, iż w kalkulacji sporządzonej przez jednostkę nie uwzględniono faktur na łączną kwotę 2.974,49 zł, w tym:

- faktura VAT Nr O/S1/0102697/22 wystawiona dnia 18.07.2022 r. za energię elektryczną w czerwcu 2022 r. na kwotę 751,58 zł,
- faktura VAT 4107580000/FED/00052/2022 wystawiona dnia 08.07.2022 r. za zużycie energii elektrycznej w okresie od 06.05.2022 r. do 06.07.2022 r. na kwotę 1.447,32 zł,
- faktura VAT nr 1146518/30/2022/F wystawiona dnia 07.07.2022 r. za zużycie gazu w czerwcu 2022 r. na kwotę 775,59 zł.

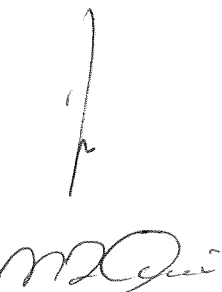
Z wyjaśnień złożonych przez główną księgową wynika, że w procesie planowania wydatków w § 4260 bazowano tylko na tych fakturach za zużycie w I półroczu 2022 roku, które zostały wystawione w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

III. Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników administracji i obsługi - § 4010.

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.

Wysokość wynagrodzenia na 2023 rok pracowników administracji i obsługi wykazana w materiałach planistycznych wynosi **618.264 zł**.

Dokonując wyliczeń zgodnie z założeniami ww. uchwały, wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi wynoszą łącznie **586.612 zł**.



Szczegółowe zestawienie wynagrodzeń przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 2- dane w zł/

Lp.	Wyszczególnienie (grupy pracowników, rodzaje dodatków)	Dane wykazane w materiałach planistycznych	Dane wyliczone zgodnie z Uchwałą	Różnica
		Rozdział 80115		
1.	Pracownicy administracji	303 081	303 081	0
	wynagrodzenie zasadnicze	232 200	232 200	0
	dodatek stażowy	43 281	43 281	0
	dodatek funkcyjny	27 600	27 600	0
2.	Pracownicy obsługi	309 062	277 723	31 339
	wynagrodzenie zasadnicze	266 400	240 840	25 560
	dodatek stażowy	40 515	36 883	3 632
	dodatek za pracę w nocy	2 147	2 147	0
3.	Fundusz nagród	6 121	5 808	313
Razem		618 264	586 612	31 652

Wynagrodzenia dotyczą:

- 4 pracowników administracji (4 et.),
- 7 pracowników obsługi (6,33 et.).

W ramach czynności kontrolnych:

- dokonano porównania wszystkich danych (tj. wysokości wynagrodzeń zasadniczych, dodatków funkcyjnych, stażowych i za pracę w nocy) wykazanych w materiałach planistycznych z tabelą kalkulacyjną z dnia 08.09.2022 r., sporządzoną przez kierownika gospodarczego; tabela ta została sporządzona na podstawie arkusza organizacyjnego za rok szkolny 2022/2023 i stanowiła podstawę przygotowania materiałów planistycznych,
- dokonano weryfikacji danych wprowadzonych do tabeli kalkulacyjnej z wykazem zatrudnionych pracowników i ich wynagrodzeń,
- wrywkowo sprawdzono prawidłowość danych wprowadzonych do tabeli wynagrodzeń z umowami o pracę,
- ustalono, że fundusz nagród został naliczony w wysokości 1% od planowanych wynagrodzeń rocznych, co jest zgodne z zapisami § 11 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami.

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 31.652 zł** (w tym fundusz nagród 313 zł), co stanowi 5,12% wydatków planowanych w § 4010.

Różnica wynika z zastosowania w tabeli kalkulacyjnej błędnych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników obsługi (założono przewidywaną płacę minimalną na 2023 rok na poziomie 3.450 zł).

IV. 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 **41.273 zł**, w tym:

- 4.680 zł na nagrody jubileuszowe pracowników administracji i obsługi
- 36.593 zł na nagrody jubileuszowe nauczycieli (5 osób).

Powyższe dane są zgodne z kalkulacją zawierającą imienny wykaz pracowników uprawnionych, przygotowaną przez kierownika gospodarczego.

Kwota **41.273 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 5 stron.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 6 lutego 2023 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. 55.

Tczew, dnia 6 lutego 2023 r.

STRONA KONTROLOWANA

STRONA KONTROLUJĄCA

WICEDYREKTOR
Zespołu Szkół Budowlanych i Odzieżowych
im. Henryka Wienkiewicza
w Tczewie
mgr Jakub Resmerowski

GŁÓWNY SPECJALISTA
mgr Daria Gutkowska-Nelke

