

ZK.1711.2.4.2023

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Branżowych w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 7/2023 z dnia 17 stycznia 2023 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Prawidłowość sporządzenia materiałów planistycznych na 2023 rok.
Termin: w dniach od 7 do 10 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 Branżowych im. księcia Sambora II 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. Czyżykowskiej 17.

Dyrektorem Zespołu Szkół Branżowych w Tczewie jest Pani Aleksandra Komoszyńska.

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),

Apk

My

- 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 samorządowych niebędących nauczycielami Zespołu Szkół Branżowych w Tczewie, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 8A/2022 z dnia 31.08.2022 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, gr/

Lp.	Rodzaj energii	Dane wykazane w materiałach planistycznych	Dane wyliczone zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego	Różnica
		80117		
1.	Energia elektryczna	48 265	39 841	8 424
2.	Gaz	145 774	90 409	55 365
3.	Woda	1 438	1 438	0
Suma		195 477	131 688	63 789

Jak wynika z powyższego, planowane wydatki na zakup energii na 2023 rok są zawyżone o kwotę 63.789 zł, co stanowi 32,63% wydatków planowanych w § 4260 (w tym: wydatki na energię elektryczną o 8.424 zł, a wydatki na gaz o 55.365 zł).

Wskazana różnica wynika z tego, że jednostka dokonując kalkulacji wydatków na gaz i energię elektryczną błędnie zakwalifikowała dowody źródłowe.

W kalkulacji dot. wydatków na gaz:

- 1/ nie uwzględniono faktur korygujących na łączną kwotę 22.883,78 zł, w tym:
 - faktura VAT nr 1146539/4/2022/FK z dnia 01.06.2022 r. za kwiecień 2022 r. na kwotę -3.864,82 zł,
 - faktura VAT nr 1146539/1/2022/FK z dnia 31.05.2022 r. za marzec 2022 r. na kwotę -5.561,11 zł,
 - faktura VAT nr 1146539/3/2022/FK z dnia 31.05.2022 r. za luty 2022 r. na kwotę -5.702,69 zł,
 - faktura VAT nr 1146539/2/2022/FK z dnia 31.05.2022 r. za styczeń 2022 r. na kwotę -7.755,16 zł;
- 2/ ujęto fakturę za grudzień 2021 r. na kwotę 7.999,69 zł (f-ra VAT nr 1146539/21/2022/F z dnia 11.01.2022 r.), zamiast faktur o łącznej wysokości 3.201,51 zł, w tym:
 - faktura VAT nr 1146539/26/2022/F z dnia 07.06.2022 r. za maj 2022 r. na kwotę 2.357,40 zł,
 - faktura VAT nr 1146539/27/2022/F z dnia 07.07.2022 r. za czerwiec 2022 r. na kwotę 844,11 zł.

W kalkulacji dot. wydatków na energię elektryczną:

- 1/ wykazano faktury za grudzień 2021 r. w łącznej wysokości 2.368,43 zł (w tym: 725,51 zł – f-ra VAT Nr O/S1/0001303/22 z dnia 05.01.2022 r., 1.640,03 – f-ra VAT Nr O/S1/0175591/21 z dnia 31.01.2022 r., 2,89 zł - f-ra VAT 2007580000/KED/ 00006/2021 z dnia 21.12.2021 r.), zamiast:
 - faktury VAT Nr O/S1/0102700/22 z dnia 15.07.2022 r. za czerwiec 2022 r. na kwotę 494,26 zł,
 - faktury VAT 2007580000/FED/00056/2022 z dnia 14.07.2022 r. za okres od 25.03.2022 r. do 24.05.2022 r. na kwotę 1.142,23 zł,
 - faktury VAT 1642606704/FED/00017/2022 z dnia 11.07.2022 r. za okres od 12.05.2022 r. do 30.06.2022 r. na kwotę 189,76 zł;
- 2/ ujęto w całości faktury VAT: nr 1642606704/FED/00013/2022 z dnia 11.01.2022 r. na kwotę 3.346,28 zł za okres od 11.11.2021 r. do 11.01.2022 r., nr 2007580000/FED/00054/2022 z dnia 18.02.2022 r. na kwotę 1.527,97 zł za okres od 24.11.2021 r. do 24.01.2022 r. i nie odliczono kwoty 3.669,65 zł za 2021 rok.

St
APK

My

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 **425.606 zł**.

Dokonując wyliczeń zgodnie z założeniami ww. uchwały, wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi wynoszą łącznie **411.692 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
		80117		
1.	Pracownicy administracji	250 632	236 640	13 992
	wynagrodzenie zasadnicze	214 392	201 792	12 600
	dodatek stażowy	19 440	18 048	1 392
	dodatek funkcyjny	16 800	16 800	0
2.	Pracownicy obsługi	170 976	170 976	0
	wynagrodzenie zasadnicze	145 200	145 200	0
	dodatek stażowy	25 776	25 776	0
3.	Fundusz nagród	3 998	4 076	-78
Razem		425 606	411 692	13 914

Wynagrodzenia dotyczą:

- 4 pracowników administracji (4 et.),
- 4 pracowników obsługi (4 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 przez kierownika gospodarczego oraz z raportem wynagrodzeń przygotowanym za pomocą systemu firmy VULCAN; raport ten został sporządzony na podstawie arkusza organizacyjnego za rok szkolny 2022/2023,
- dokonano weryfikacji poprawności wprowadzonych danych do systemu VULCAN z umowami o pracę,
- ustalono, że fundusz nagród został naliczony w wysokości 0,9% od planowanych wynagrodzeń rocznych - § 6 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 13.914 zł** (w tym: wynagrodzenie zasadnicze zawyżone o 12.600 zł, dodatek stażowy zawyżony o 1.392 zł, a fundusz nagród zaniżony o 78 zł), **co stanowi 3,27% wydatków planowanych w § 4010.**

Różnica wynika z uwzględnienia w tabeli kalkulacyjnej stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników administracji, które miały obowiązywać od 01.01.2023 r.

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 44.773 zł, w tym:

- 24.354 zł na odprawy emerytalne pracowników administracji i obsługi
- 12.179 zł na nagrody jubileuszowe pracowników administracji i obsługi
- 8.240 zł na nagrody jubileuszowe nauczycieli ().

Powyższe dane są zgodne z dowodami źródłowymi: imiennymi wykazami osób uprawnionych (sporządzonymi przez kierownika gospodarczego) i tabelą kalkulacyjną (sporządzoną przez główną księgową).

Kwota **44.773 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 6 stron.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 10 lutego 2023 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano Panią Dyrektor o, przysługującym stronie kontrolowanej prawie, wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 59.

Tczew, dnia 10 lutego 2023 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R
Zespołu Szkół Branżowych
im. księcia Sambora II w Tczewie
Aleksandra Komoszyńska
mgr Aleksandra Komoszyńska

STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA

Daria Gutkowska-Nelke
mgr Daria Gutkowska-Nelke

