

ZK.1711.2.5.2023

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Gniewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 10/2023 z dnia 14 lutego 2023 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Prawidłowość sporządzenia materiałów planistycznych na 2023 rok.
Termin: w dniach od 16 do 21 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 Ponadpodstawowych jest szkołą publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór pedagogiczny Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.
Siedziba Szkoły znajduje się w Gniewie przy ul. Sobieskiego 11.

Dyrektorem jest Pani Wioletta Połomska.

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,

Podpis

Muz

- 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 niepedagogicznych, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2021 z dnia 05.11.2021 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/

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	17 701	16 748	953
2.	Energia ciepła	43 126	42 248	878
3.	Woda	1 370	1 323	47
Suma		62 197	60 319	1 878

Jak wynika z powyższego, planowane wydatki na zakup energii na 2023 rok są **zawyżone o kwotę 1.878 zł, co stanowi 3,02% wydatków planowanych w § 4260** (w tym: wydatki na energię elektryczną o 953 zł, wydatki na energię ciepłą o 878 zł i wydatki na wodę o 47 zł).

Wskazana różnica wynika z tego, że w tabeli kalkulacyjnej nieprawidłowo ujęto następujące faktury:

- nr W/1733/01/22 z dnia 31.01.2022 r. za zużycie wody w okresie od 21.12.2021 r. do 31.01.2022 r.,
- nr SCGNI/01/22/000010 z dnia 28.01.2022 r. 5.830,50 zł za zużycie ciepła w okresie od 30.12.2021 r. do 28.01.2022 r.,
- nr 5182880000/FED/00053/2022 z dnia 31.07.2022 r. za energię elektryczną za okres od 29.05.2022 r. do 29.07.2022 r.

Podpis

Podpis

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 **441.617 zł.**

Dokonując wyliczeń zgodnie z założeniami ww. uchwały, wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi wynoszą łącznie **424.308 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
		80115		
1.	Pracownicy administracji	217 644	206 064	11 580
	wynagrodzenie zasadnicze	174 480	165 960	8 520
	dodatek stażowy	32 364	29 304	3 060
	dodatek funkcyjny	10 800	10 800	0
2.	Pracownicy obsługi	219 600	214 043	5 557
	wynagrodzenie zasadnicze	183 000	181 680	1 320
	dodatek stażowy	36 600	32 363	4 237
3.	Fundusz nagród	4 373	4 201	172
Razem		441 617	424 308	17 309

Wynagrodzenia dotyczą:

- 3 pracowników administracji (3 et.),
- 5 pracowników obsługi (5 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 przez głównego referenta oraz z raportem wynagrodzeń przygotowanym za pomocą systemu firmy VULCAN; raport ten został sporządzony na podstawie arkusza organizacyjnego za rok szkolny 2022/2023,
- dokonano wyrywkowej weryfikacji prawidłowości wprowadzonych danych do systemu VULCAN z umowami o pracę,

Prace *Spół*

Muz

- ustalono, że fundusz nagród został naliczony w wysokości 1% od planowanych wynagrodzeń rocznych, co jest zgodne z zapisami § 10 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 17.309 zł** (w tym fundusz nagród - 172 zł), **co stanowi 3,92% wydatków planowanych w § 4010.**

Różnica wynika z tego, że w tabeli kalkulacyjnej uwzględniono stawki wynagrodzenia zasadniczego pracowników administracji i obsługi, które miały obowiązywać w 2023 roku (nie dotyczy wyrównania do najniższej krajowej). W dniu 30.12.2022 r. z trzema pracownikami administracji i jednym pracownikiem obsługi podpisano porozumienia zmieniające umowę o pracę, na mocy których podwyższeniu uległo wynagrodzenie zasadnicze (wynagrodzenie pracownika obsługi przekraczało kwotę płacy minimalnej). Powyższe działanie było **niezgodne z założeniami do budżetu powiatu na 2023 rok, zawartymi w ww. uchwale Zarządu Powiatu Tczewskiego.**

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 **45.210 zł**, w tym:

- 4.140 zł na nagrody jubileuszowe pracowników administracji i obsługi
- 41.070 zł na nagrody jubileuszowe nauczycieli

Powyższe dane są zgodne z kalkulacją z dnia 08.09.2023 r. zawierającą imienny wykaz pracowników uprawnionych.

Kwota **45.210 zł**, będąca rezerwą na wydatki bieżące w zakresie świadczeń pracowniczych, **nie została powielona w materiałach planistycznych.**

Na tym protokół zakończono.

Pracek *Spel*

Prz

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 21 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. 42.

Tczew, dnia 21 lutego 2023 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR
Zespołu Szkół Ponadpodstawowych
im. ks. Henryka Mrossa w Gniewie
mgr Wioletta Potomska



STRONA KONTROLUJĄCA

GLÓWNY SPECJALISTA
mgr Daria Gutkowska-Nelke

1. The first part of the document is a letter from the President of the United States to the Congress, dated January 1, 1801. It is a very important document, as it is the first official communication of the new President to the new Congress.

2. The second part of the document is a letter from the President to the Congress, dated January 1, 1801. It is a very important document, as it is the first official communication of the new President to the new Congress.