

ZK.1711.2.6.2023

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Pelplinie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 11/2023 z dnia 14 lutego 2023 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Prawidłowość sporządzenia materiałów planistycznych na 2023 rok.
Termin: w dniach od 22 do 27 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.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy jest jednostką publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór merytoryczny Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Siedziba Ośrodka znajduje się w Pelplinie przy ul. Sambora 5A.

Dyrektorem jest Pani Małgorzata Domachowska.

Główną księgową jest [REDACTED]

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 Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Pelplinie, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 15/2016 z dnia 16.12.2016 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
		80102		
1.	Energia elektryczna	27 935	27 063	872
2.	Energia ciepła	177 961	177 961	0
3.	Woda	2 153	2 153	0
Suma		208 049	207 177	872

Jak wynika z powyższego, planowane wydatki na zakup energii na 2023 rok są **zawyżone o kwotę 872 zł, co stanowi 0,4% wydatków planowanych w § 4260** (cała kwota dotyczy wydatków na zakup energii elektrycznej).

Wskazana różnica wynika z tego, że w tabeli kalkulacyjnej nieprawidłowo ujęto fakturę VAT 1482880000/FED/00053/2022 z dnia 21.07.2022 r. na kwotę 1.266,20 zł za energię elektryczną obejmującą okres od 22.05.2022 r. do 21.07.2022 r.; w zestawieniu została ona uwzględniona w całości, nie odliczono kwoty 435,90 zł za lipiec 2022 r.

Z uwagi na fakt, że planowane wydatki na zakup energii zostały zawyżone o wartość mniejszą niż 1% środków ogółem w § 4260, nie będą podlegały zmniejszeniu.

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 **811.090 zł**.

Dokonując wyliczeń zgodnie z założeniami ww. uchwały, wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi wynoszą łącznie **816.420 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	
		80102	85403	80102	85403	80102	85403
1.	Pracownicy administracji	205 968	22 032	205 968	22 032	0	0
	wynagrodzenie zasadnicze	136 800	20 400	136 800	20 400	0	0
	dodatek stażowy	24 192	1 632	24 192	1 632	0	0
	dodatek funkcyjny	10 560	0	10 560	0	0	0
	dodatek specjalny	34 416	0	34 416	0	0	0
2.	Pracownicy obsługi	435 660	139 400	441 297	139 039	-5 637	361
	wynagrodzenie zasadnicze	364 080	114 960	370 090	114 960	-6 010	0
	dodatek stażowy	58 800	19 380	58 607	19 019	193	361
	dodatek specjalny	12 780	0	12 600	0	180	0
	dodatek za pracę w nocy	0	5 060	0	5 060	0	0
3.	Fundusz nagród	6 416	1 614	6 473	1 611	-57	3
	Razem	648 044	163 046	653 738	162 682	-5 694	364

Wynagrodzenia dotyczą:

- 3 pracowników administracji (3 et.),
- 14 pracowników obsługi (12,75 et.).

W ramach czynności kontrolnych:

- dokonano porównania wszystkich danych (tj. wysokości wynagrodzeń zasadniczych, dodatków funkcyjnych, stażowych, specjalnych oraz za pracę w porze nocnej) wykazanych w materiałach planistycznych z tabelą kalkulacyjną, sporządzoną na podstawie wykazu pracowników i ich wynagrodzeń; wykaz ten stanowił podstawę przygotowania materiałów planistycznych,
- dokonano wrywkowej weryfikacji prawidłowości danych ujętych w wykazie wynagrodzeń z umowami o pracę,
- ustalono, że fundusz nagród został naliczony w wysokości 1% od planowanych wynagrodzeń rocznych, co jest zgodne z zapisami § 15 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 w **rozdz. 80102 został zaniżony o kwotę 5.694 zł** (w tym fundusz nagród - 57 zł), **co stanowi 0,88%** wydatków planowanych w § 4010, **a w rozdz. 85403 został zawyżony o kwotę 364 zł** (w tym fundusz nagród - 3 zł), **co stanowi 0,06%** wydatków planowanych w § 4010.

Z uwagi na fakt, że różnice pomiędzy wydatkami wykazanymi w materiałach planistycznych a wynikającymi z dokumentów źródłowych stanowią wartość mniejszą niż 1% środków ogółem zaplanowanych w § 4010, wydatki na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi nie będą podlegały korekcie.

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 **262.374 zł**, w tym:

- 25.632 zł na odprawy emerytalne pracowników administracji i obsługi
- 148.985 zł na odprawy emerytalne nauczycieli
- 87.757 zł na nagrody jubileuszowe nauczycieli

Powyższe dane są zgodne z kalkulacją sporządzoną na podstawie imiennych wykazów pracowników uprawnionych z dnia 31.08.2022 r. przygotowanych przez sekretarza szkoły.

Kwota **262.374** 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 27 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. 76.

Tczew, dnia 27 lutego 2023 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pelplinie
mgr Małgorzata Domachowska

STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA

mgr Daria Gutkowska-Nelke

