

ZK.1711.2.7.2023

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 12/2023 z dnia 14 lutego 2023 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Prawidłowość sporządzenia materiałów planistycznych na 2023 rok.

Termin: w dniach od 28 lutego do 3 marca 2023 r.
(z przerwą w dniach od 2 do 3 marca 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 oraz decyzji wydawanych przez Dyrektora w sprawach z zakresu obowiązków szkolnego Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Siedziba jednostki znajduje się w Pelplinie przy ul. Sambora 5.

Dyrektorem jest Pan Rafał Deska.

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 niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16R/2019 z dnia 02.09.2019 r. (wraz ze zmianą – zarządzenie Dyrektora nr 10/2020 z dnia 10.08.2020 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
		80120		
1.	Energia elektryczna	26 059	26 059	0
2.	Energia ciepła	261 476	261 476	0
3.	Woda	1 571	1 571	0
Suma		289 106	289 106	0

Jak wynika z danych zawartych w tabeli, **planowane wydatki na zakup energii na 2023 rok są zgodne z dokumentami źródłowymi**. Wydatki w § 4260 zostały zaplanowane zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego.

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 **453.704 zł**.

Dokonując wyliczeń zgodnie z założeniami ww. uchwały, wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi wynoszą łącznie **453.507 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
		80120		
1.	Pracownicy administracji	213 262	213 262	0
	wynagrodzenie zasadnicze	176 400	176 400	0
	dodatek stażowy	30 262	30 262	0
	dodatek funkcyjny	6 600	6 600	0
2.	Pracownicy obsługi	235 950	235 755	195
	wynagrodzenie zasadnicze	202 800	202 800	0
	dodatek stażowy	33 150	32 955	195
3.	Fundusz nagród	4 492	4 490	2
Razem		453 704	453 507	197

Wynagrodzenia dotyczą:

- 3 pracowników administracji (3 et.),
- 4 pracowników obsługi (4 et.) i 1 wakat (1 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 09.09.2022 r., sporządzoną przez 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 danych ujętych w kalkulacji z umowami o pracę,

R. N. K.
Jan. N.

- ustalono, że fundusz nagród został naliczony w wysokości 1% od planowanych wynagrodzeń rocznych, co jest zgodne z zapisami § 10 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych.

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 197 zł** (w tym fundusz nagród - 2 zł), **co stanowi 0,04%** 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, plan wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi nie będzie podlegał 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 **22.384 zł** na nagrody jubileuszowe nauczycieli (4 osoby).

Powyższe dane są zgodne z kalkulacją z dnia 08.09.2022 r. zawierającą imienny wykaz pracowników uprawnionych.

Kwota **22.384 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 14 marca 2023 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

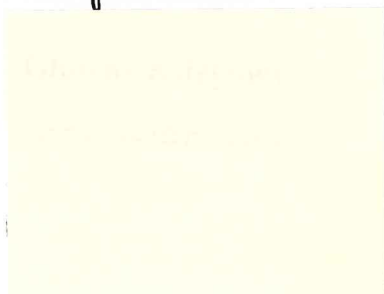
Poinformowano Pana Dyrektora o, przysługującym stronie kontrolowanej, prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 65.

Pelplin, dnia 14 marca 2023 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR SZKOŁY
Rafał Deska
mgr Rafał Deska



STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA

Daria Gutkowska-Nelke
mgr Daria Gutkowska-Nelke

