

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 2/2026 z dnia 14 stycznia 2026 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2025 r.

Termin: w dniach od 27 stycznia 2026 r. do 27 lutego 2026 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- IV. Podróże służbowe krajowe - § 4410.
- V. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 85406 § 4210, § 4300.
- VI. Rzetelność sporządzania sprawozdań.
- VII. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych od stycznia do czerwca 2025 r.
- VIII. Realizacja wydatków budżetowych.

I. Ustalenia ogólne.

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna z siedzibą w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 6 jest jednostką publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór pedagogiczny Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, zwana dalej Poradnią, działa na podstawie:

- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2025 r. poz. 1160),
- Statutu – wersja ujednolicona przyjęta Uchwałą nr 3 Rady Pedagogicznej w dniu 27.02.2023 r.

Celem działalności Poradni jest udzielanie dzieciom, od momentu urodzenia, i młodzieży pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz pomocy w wyborze kierunku kształcenia i zawodu, udzielanie rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej związanej z wychowaniem i kształceniem dzieci i młodzieży, a także wspomaganie przedszkoli, szkół i placówek w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych. Do zadań Poradni należy w szczególności:

- diagnozowanie dzieci i młodzieży,
- udzielanie dzieciom i młodzieży oraz rodzicom bezpośredniej pomocy psychologiczno-pedagogicznej,
- realizowanie zadań profilaktycznych oraz wspierających wychowawczą i edukacyjną funkcję przedszkola, szkoły i placówki, w tym wspieranie nauczycieli w rozwiązywaniu problemów dydaktycznych i wychowawczych,
- organizowanie i prowadzenie wspomagania przedszkoli, szkół i placówek w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych.

Dyrektorem Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej jest Pani Beata Zdrowowicz.
Główną księgową jest [imię i nazwisko]

Na dzień 27.01.2026 r. w jednostce zatrudnionych jest 25 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 23,50 i przedstawia się następująco:

- | | | |
|----------------------|----------|-----------|
| - dyrektor | 1 os. - | 1,00 et., |
| - administracja | 5 os. - | 3,75 et., |
| - dział pedagogiczny | 19 os. - | 18,75 et. |

W okresie objętym kontrolą Poradnia, jako jednostka budżetowa, realizowała zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 „Oświata i wychowanie”, rozdz. 80195 „Pozostała działalność”,
- dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, w rozdz.: 85406 „Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne”, 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

Pełna inwentaryzacja majątku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tczewie przeprowadzona była na dzień 31 grudnia 2025 r.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717 i 1756 i 1907 oraz z 2025 r. poz. 39, 1180 i 1483),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 i 295, z 2024 r. poz. 619, 1685 i 1863 oraz z 2025 r. poz. 1218),
- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342 oraz z 2025 r. poz. 347),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513, 1571 i 2045, z 2023 r. poz. 1347, z 2024 r. poz. 1096 i 1872 oraz z 2025 r. poz. 550 i 1241),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 133),
- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 2190).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2025 r. Poradnia prowadziła gospodarkę finansowo-księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/K/2020 z dnia 11.03.2020 r., w skład których wchodzi:
 - Zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej – załącznik nr 1,
 - Zakładowy plan kont – załącznik nr 2,
 - Zasady procedur kontroli finansowej – załącznik nr 3,

01

[Podpis]

- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego – załącznik nr 4,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych – załącznik nr 5,
- Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 6,
- Gospodarka środkami rzeczowymi – załącznik nr 7,
- Zasady poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT – załącznik nr 8,
- Opis systemu informatycznego – załącznik nr 9.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/K/2020 z dnia 11.03.2020 r.:

- FINANSE DDJ, KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE, PORADNIA P-P, ROZRACHUNKI (program i aplikacje opracowane przez firmę Wolters Kluwer Polska S.A. w Warszawie),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymano od Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- Assets Ninja Standard (dawniej: STOCK), program opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku, obecnie firma Pirxon S.A. w Gdańsku,

III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.

Zarząd Powiatu Tczewskiego upoważnił Dyrektora do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących między paragrafami w ramach poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem następujących paragrafów: 3110, 4010, 4011, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4260, 4710, 4711, 4717, 4719, 4780, 4790, 4800 – uchwała Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 36/108/2025 z dnia 9 stycznia 2025 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 28.11.2025 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 36/108/2025 z dnia 9 stycznia 2025 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu Tczewskiego do dokonywania w 2025 roku zmian w planie finansowym jednostki,
- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków nr 1/K/2025 z dnia 26.11.2025 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawienie wykorzystania środków finansowych na dzień poprzedzający decyzję o zmianach w planie wydatków).

Wykaz wydatków w paragrafach, których dotyczyły zmiany dokonane decyzją Dyrektora przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1- dane w zł, gr/

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Kwota planu wydatków	Kwota wykonania wydatków	% wykonania w stosunku do planu
	rozdział	paragraf			
25.11.2025	85406	4210	120.000,00	113.270,72	94,39
		4220	5.000,00	2.057,28	41,15
		4270	2.000,00	0,00	0,00
		4280	1.380,00	960,00	69,57
		4360	5.174,00	1.799,07	34,77
		4410	1.200,00	763,04	63,59

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- przed dokonaniem zmiany w planach (decyzja Dyrektora) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego w sprawie upoważnienia dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu Tczewskiego do dokonywania w 2025 roku zmian w planie finansowym jednostki,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

IV. Podróże służbowe krajowe - § 4410.

Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025,
- rejestr wystawionych delegacji,
- ewidencję księgową na kontach: 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- polecenia podróży służbowej (14 szt.).

W 2025 roku na krajowe podróże służbowe pracowników sklasyfikowane w § 4410 Poradnia wydatkowała ogółem **763,04 zł**. Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” i obrotami na koncie kosztów „409”.

Kontroli poddano wszystkie polecenia wyjazdu służbowego wraz z rozliczeniem kosztów, których wykaz przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 2 – dane w zł, gr/

Lp.	Polecenie wyjazdu służbowego		Kwota	Prawidłowość wystawienia dokumentu	Prawidłowość rozliczenia dokumentu
	numer	data			
1.	1	13.01.2025	335,80	nieprawidłowo (brak wskazania miejsca rozpoczęcia podróży służbowej)	nieprawidłowo (nie naliczono ½ diety w wysokości 22,50 zł – podróż trwała powyżej 8 godz., a pracownik oświadczył, że nie zapewniono mu bezpłatnego wyżywienia; pracownik przekroczył termin rozliczenia kosztów podróży; koszt ujęto w § 4410, zamiast § 4700 - delegacja na udział w szkoleniu)

2.	11	06.02.2025	17,42		nieprawidłowo (pracownik przekroczył termin rozliczenia kosztów podróży)
3.	15	17.02.2025	142,30		prawidłowo
4.	16	24.03.2025	22,60		nieprawidłowo (nie naliczono ½ diety w wysokości 22,50 zł – podróż trwała powyżej 8 godz., a pracownik oświadczył, że nie zapewniono mu bezpłatnego wyżywienia; koszt ujęto w § 4410, zamiast § 4700 - delegacja na udział w szkoleniu)
5.	21	10.09.2025	39,00		prawidłowo
6.	22	10.09.2025	28,78		prawidłowo
7.	25	29.09.2025	17,42		prawidłowo
8.	26	29.09.2025	17,42		prawidłowo
9.	28	16.10.2025	17,00		prawidłowo
10.	29	16.10.2025	22,70		nieprawidłowo (nieprawidłowo przeprowadzona kontrola formalno-rachunkowa – pracownik w rozliczeniu nie uzupełnił godziny rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej oraz środka lokomocji)
11.	30	26.10.2025	22,78		nieprawidłowo (nie naliczono ½ diety w wysokości 22,50 zł – podróż trwała powyżej 8 godz., a pracownik oświadczył, że nie zapewniono mu bezpłatnego wyżywienia)
12.	31	16.10.2025	34,00		nieprawidłowo (nie naliczono ½ diety w wysokości 22,50 zł – podróż trwała powyżej 8 godz., a pracownik oświadczył, że nie zapewniono mu bezpłatnego wyżywienia)
13.	32	16.10.2025	28,70		nieprawidłowo (nie naliczono ½ diety w wysokości 22,50 zł – podróż trwała powyżej 8 godz., a pracownik oświadczył, że nie zapewniono mu bezpłatnego wyżywienia)
14.	35	13.11.2025	17,42		prawidłowo

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wystawiono 42 polecenia wyjazdu służbowego, z czego rozliczono 14,
- polecenia wyjazdu służbowego pracowników wystawione były przez Dyrektora jednostki (3 szt.) lub Wicedyrektora (10 szt.), a polecenie wyjazdu służbowego Dyrektora wystawione było przez Wicestarostę (1 szt.),

- wszystkie skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego wystawiono nieprawidłowo, **nie wskazano miejsca rozpoczęcia podróży służbowej** – obowiązek określenia miejsca rozpoczęcia podróży służbowej spoczywa na pracodawcy zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- dane w rubrykach zawierających rozliczenie kosztów polecenia wyjazdu były zgodne z treścią polecenia wyjazdu służbowego (miejsce, środek lokomocji, termin odbywania podróży), **za wyjątkiem jednego dokumentu** (poz. tab. 10), **w którym pracownik nie określił środka lokomocji i czasu trwania podróży**,
- od wszystkich pracowników rozliczających delegację uzyskano wymagane oświadczenia,
- przejazdy odbywały się środkami lokomocji publicznej i, w jednym przypadku, prywatnym samochodem – ich koszt, został naliczony prawidłowo, zgodnie z ww. rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r.,
- **rozliczenia kosztów podróży krajowej nie zawsze dokonywano terminowo**, w dwóch przypadkach (poz. tab. 1 i 2), pracownik dokonał rozliczenia delegacji z naruszeniem § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r., czyli w terminie przekraczającym 14 dni od dnia zakończenia podróży,
- w kilku przypadkach (poz. tab. 1, 4, 11, 12, 13) **nie naliczono pracownikowi należnej diety**, pomimo, że podróż trwała powyżej 8 godz., a pracownik złożył oświadczenie o braku bezpłatnego wyżywienia podczas podróży, co narusza § 7 ust. 1 i ust. 2 ppkt 1a rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r.,
- skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- **w jednym przypadku** (poz. tab. 10) **kontrola formalno-rachunkowa dokumentu została przeprowadzona nieprawidłowo**, ponieważ rozliczenie kosztów podróży złożone przez pracownika było niekompletne, co narusza przepisy zawarte w załączniku nr 3 „Zasady procedur kontroli finansowej” oraz § 1 ust. 17 rozdziału II załącznika nr 5 do zarządzenia Dyrektora nr 1/K/2020 z dnia 11.03.2020 r.,
- w przypadku polecenia wyjazdu służbowego w celu odbycia szkolenia przez pracownika (poz. tab. 1 i 4), **dokonano nieprawidłowej klasyfikacji wydatku**, który powinien być ujęty w § 4700, a nie w § 4410, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników, należy zaliczyć do kosztów szkoleń,
- wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2025 r. – dotyczyły bieżącej działalności jednostki.

V. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 85406 § 4210, § 4300.

Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025,
- ewidencję księgową na kontach: 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wyrywkowo wybrane źródłowe dowody księgowe.

1. Rozdz. 85406 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **125.796,13 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” oraz obrotami na koncie kosztów „401”.

Wykaz kont analitycznych „401” i wysokość rocznych obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela.

/tabela nr 3 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2025 r.
1.	Materiały biurowe i druki	14.406,67
2.	Wyposażenie	43.521,15
3.	Testy, gry, pomoce	63.581,50
4.	Środki czystości i art. gospodarcze	2.474,94
5.	Pozostałe materiały	1.811,87
Razem		125.796,13

Kontroli poddano wrywkowo wybrane dowody księgowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej:

Materiały biurowe i druki – koszt na łączną kwotę **5.975,14 zł**, w tym:

- 1.350,34 zł - PK nr 120 – f-ra VAT 4249/HUR/2025 za gry i materiały biurowe – nagrody na konkurs (termin płatności do 15.04.2025 r. – zapłacono terminowo),
- 3.966,75 zł - PK nr 284 – f-ra VAT nr 13/8/2025 za tonery (termin płatności do 29.08.2025 r. – zapłacono terminowo),
- 658,05 zł - PK nr 317 – f-ra VAT Nr 0583/08/25/F1 za druki (termin płatności do 12.09.2025 r. – zapłacono 15.09.2025 r. – data wpływu 15.09.2025 r.).

Wyposażenie – koszt na łączną kwotę **32.479,35 zł**, w tym:

- 4.059 zł - PK nr 100 – f-ra VAT Nr FV/194/2025 za stoły (termin płatności do 04.04.2025 r. – zapłacono terminowo),
- 3.044,25 zł - PK nr 135 – f-ra VAT Nr FV/231/2025 za stoły (termin płatności do 25.04.2025 r. – zapłacono terminowo),
- 1.605,98 zł – PK nr 147 – f-ra VAT Nr E/203/2025/1497 za meble (zapłacono 29.04.2025 r. na podstawie f-ry pro forma Nr 206/PF/1721/2025),
- 11.033,10 zł – PK nr 172 – f-ra Nr 1/05/2025 licencje do komputerów (termin płatności do 21.05.2025 r. – zapłacono terminowo),
- 678,63 zł - PK nr 427 – f-ra 5008/11/2025 FVS za stół rehabilitacyjny do masażu dla niemowląt (zapłacono 21.10.2025 r. na podstawie f-ry proforma Nr 4720/10/2025/FVP),
- 6.629,42 zł - PK nr 441 – f-ra nr 10889/8136/2025 za artykuły do montażu mebli (zapłacono 18.11.2025 r. na podstawie f-ry pro forma nr 8/8136/2025),
- 1.259,97 zł - PK nr 529 – f-ra FV 2/01810/G/12/2025 za regały (zapłacono 12.12.2025 r. na podstawie f-ry pro forma ZO/09684/G/12/2025),
- 879 zł - PK nr 533 – f-ra VAT Nr FVSI 1686/12/2025/ZAM za krzesło do karmienia (zapłacono 12.12.2025 r. na podstawie zamówienia nr 000039215),
- 3.290 zł - PK nr 469 – f-ra Nr 6/12/2025 za laptopa (termin płatności do 17.12.2025 r. – zapłacono terminowo).

Testy, gry, pomoce – koszt na łączną kwotę **38.686 zł**, w tym:

- 10.133 zł - PK nr 62 – f-ra FVS/227/02/2025 za testy do przeprowadzania badań (termin płatności do 07.03.2025 r. – zapłacono terminowo),
- 10.773 zł - PK nr 246 – f-ra FVS/130/07/2025 za testy do przeprowadzania badań (termin płatności do 25.07.2025 r. – zapłacono terminowo),
- 17.780 zł - PK nr 403 – f-ra VAT nr FVS/330/10/2025 za testy do przeprowadzania badań (termin płatności do 14.11.2025 r. – zapłacono terminowo).

2. Rozdz. 85406 § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **56.630,62 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”.

Obroty na koncie kosztów wynosiły **58.321,99 zł**. Różnica pomiędzy kontem „402” i „130” stanowiła kwotę **1.691,37 zł** – FV Nr 1525440980 z dnia 30.12.2025 r. za aktualizację oprogramowania (koszt roku 2025, zobowiązanie zapłacone w styczniu 2026 r.).

Wykaz kont analitycznych „402” i wysokość rocznych obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela.

/tabela nr 4 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2025 r.
1.	Usługi pocztowe, RTV	4.972,30
2.	Usługi serwisowe	1.362,04
3.	Usługi medyczne - orzecznictwo	11.000,00
4.	Usługi BHP, RODO	6.760,00
5.	Pozostałe usługi	34.332,20
Razem		58.426,54

Kontroli poddano wrywkowo wybrane dowody księgowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej:

Usługi medyczne - orzecznictwo – koszt na łączną kwotę **4.000 zł**, w tym:

- 1.000 zł - PK nr 178 – f-ra Nr 25/2025 za udział w Zespole Orzekającym (termin płatności 14 dni od otrzymania faktury – zapłacono terminowo),
- 1.000 zł - PK nr 254 – f-ra Nr 37/2025 za udział w Zespole Orzekającym (termin płatności 14 dni od otrzymania faktury – zapłacono terminowo),
- 1.000 zł - PK nr 346 – f-ra Nr 53/2025 za udział w Zespole Orzekającym (termin płatności 14 dni od otrzymania faktury – zapłacono terminowo),
- 1.000 zł - PK nr 507 – f-ra Nr 75/2025 za udział w Zespole Orzekającym (termin płatności 14 dni od otrzymania faktury – zapłacono terminowo).

Wykonawcą w/w usługi był specjalista chorób wewnętrznych prowadzący Indywidualną Specjalistyczną Praktykę Lekarską, z którym Poradnia zawarła w dniu 30.12.2024 r. umowę o świadczenie usług medycznych z wynagrodzeniem w wysokości 500 zł za udział w jednym posiedzeniu Zespołu Orzekającego, umowa obowiązywała w okresie od 02.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

Usługi pozostałe – koszt na łączną kwotę **4.660,98 zł**, w tym:

- 1.400 zł - PK nr 57 – f-ra nr 532/02/2025 za roczny abonament za dostęp do Platformy Neuroflow ATS (termin płatności do 28.02.2025 r. – zapłacono terminowo),
- 1.220,18 zł - PK nr 116 – f-ra VAT KPO-3003534/2025 za prenumeratę cyfrową Systemu Oświatowego (termin płatności do 18.04.2025 r. – zapłacono terminowo),
- 79,95 zł - PK nr 142 – f-ra VAT 4420/MGL/04/2025 za dostawę flipcharta (termin płatności do 12.05.2025 r. – zapłacono terminowo),
- 307,50 zł - PK nr 203 – f-ra VAT nr 2025/64 za naprawę domofonu (termin płatności do 16.06.2025 r. – zapłacono terminowo),
- 1.284,35 zł - PK nr 313 – f-ra VAT Nr F/2025/09/000897 za roczne korzystanie z oprogramowania Sigma (termin płatności do 25.09.2025 r. – zapłacono terminowo),
- 369 zł - PK nr 476 – f-ra VAT 09/12/2025 za wniesienie towaru (termin płatności do 15.12.2025 r. – zapłacono terminowo).

al

My

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budzi zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- pomocniczą ewidencję konta kosztów „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.,
- wszystkie zobowiązania zapłacono terminowo,
- dokumenty źródłowe opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- na wszystkich dowodach księgowych podano błędną podstawę prawną dokonywania zamówienia zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, powołano się na art. 4 pkt. 8 ustawy, który od 1 stycznia 2021 r. jest nieaktualny, obecnie w sytuacji, gdy zamówienie realizowane jest bez konieczności stosowania ustawy, należy powołać się na art. 2 pkt. 1,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2025 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- skontrolowane wydatki były zgodne z planem finansowym na 2025 r. i dotyczyły bieżącej działalności jednostki.

W trakcie kontroli została wprowadzona do stosowania nowa pieczęć dotycząca realizacji zamówień bez konieczności stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 2 pkt 1). Wszystkie dokumenty księgowe, od dnia 1 stycznia 2026 r., wymagające adnotacji dot. zamówień publicznych, zostały opieczętowane pieczęcią z aktualną podstawą prawną.

VI. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych pod względem zgodności z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 marca roku 2025 i do 30 czerwca roku 2025 w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”,
- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 sierpnia roku 2025 w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Wydatki wykonane”,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2025 r., 30.06.2025 r. i 31.08.2025 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na dzień 31.03.2025 r. i 30.06.2025 r.,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący” na dzień 31.08.2025 r.

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 31.03.2025 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5 - dane w zł, gr/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Plan		Zaangażowanie	
	rozdz.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	konto 998 (Ma)	Rb-28S
1.	85406	3020	3.449,00	3.449,00	0,00	0,00
		4010	317.930,00	317.930,00	90.146,05	90.146,05
		4040	21.710,00	21.710,00	21.709,59	21.709,59
		4110	414.523,00	414.523,00	120.231,82	120.231,82
		4120	34.272,00	34.272,00	10.595,47	10.595,47
		4170	24.800,00	24.800,00	0,00	0,00
		4210	120.000,00	120.000,00	21.658,70	21.658,70
		4220	5.000,00	5.000,00	869,52	869,52
		4270	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
		4280	3.000,00	3.000,00	400,00	400,00
		4300	57.265,00	57.265,00	9.421,57	9.421,57
		4360	5.764,00	5.764,00	447,03	447,03
		4410	2.000,00	2.000,00	159,42	159,42
		4430	436,00	436,00	435,51	435,51
		4440	113.106,00	113.106,00	0,00	0,00
		4700	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
		4710	31.933,00	31.933,00	566,39	566,39
		4790	1.885.505,00	1.885.505,00	481.238,97	481.238,97
		4800	148.588,00	148.588,00	148.587,80	148.587,80
razem			3.194.281,00	3.194.281,00	906.467,84	906.467,84
2.	85446	4700	13.813,00	13.813,00	3.580,00	3.580,00
razem			13.813,00	13.813,00	3.580,00	3.580,00
RAZEM			3.208.094,00	3.208.094,00	910.047,84	910.047,84

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 30.06.2025 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 6 - dane w zł, gr/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Plan		Zaangażowanie	
	rozdz.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	konto 998 (Ma)	Rb-28S
1.	80195	4110	1.009,00	1.009,00	0,00	0,00
		4120	145,00	145,00	0,00	0,00
		4170	63.900,00	63.900,00	0,00	0,00
		4210	946,00	946,00	0,00	0,00
		razem	66.000,00	66.000,00	0,00	0,00
2.	85406	3020	3.449,00	3.449,00	400,00	400,00
		4010	317.930,00	317.930,00	166.207,56	166.207,56
		4040	21.710,00	21.710,00	21.709,59	21.709,59
		4110	414.523,00	414.523,00	214.974,61	214.974,61
		4120	34.272,00	34.272,00	19.189,95	19.189,95
		4170	24.800,00	24.800,00	12.400,00	12.400,00
		4210	120.000,00	120.000,00	48.031,48	48.031,48
		4220	5.000,00	5.000,00	1.183,17	1.183,17
		4270	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
		4280	3.000,00	3.000,00	640,00	640,00

	85406	4300	57.265,00	57.265,00	18.253,98	18.253,98
		4360	5.764,00	5.764,00	890,69	890,69
		4410	2.000,00	2.000,00	517,82	517,82
		4430	436,00	436,00	435,51	435,51
		4440	131.475,00	131.475,00	131.474,60	131.474,60
		4700	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
		4710	15.822,00	15.822,00	2.640,77	2.640,77
		4790	1.885.505,00	1.885.505,00	989.424,50	989.424,50
		4800	148.588,00	148.588,00	148.587,80	148.587,80
razem		3.196.539,00	3.196.539,00	1.776.962,03	1.776.962,03	
3.	85446	4700	13.813,00	13.813,00	3.985,69	3.985,69
razem		13.813,00	13.813,00	3.985,69	3.985,69	
RAZEM		3.276.352,00	3.376.352,00	1.780.947,72	1.780.947,72	

3. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 31.08.2025 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 7 - dane w zł, gr/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Plan		Wydatki wykonane	
	rozd.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	konto 130 (Ma)	Rb-28S
1.	80195	4110	1.009,00	1.009,00	0,00	0,00
		4120	145,00	145,00	0,00	0,00
		4170	63.900,00	63.900,00	0,00	0,00
		4210	946,00	946,00	151,80	151,80
razem			66.000,00	66.000,00	151,80	151,80
2.	85406	3020	3.449,00	3.449,00	400,00	400,00
		4010	317.930,00	317.930,00	217.196,11	217.196,11
		4040	21.710,00	21.710,00	21.709,59	21.709,59
		4110	414.523,00	414.523,00	267.808,28	267.808,28
		4120	34.272,00	34.272,00	24.048,61	24.048,61
		4170	24.800,00	24.800,00	12.400,00	12.400,00
		4210	120.000,00	120.000,00	65.962,69	65.962,69
		4220	5.000,00	5.000,00	1.546,02	1.546,02
		4270	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
		4280	3.000,00	3.000,00	880,00	880,00
		4300	57.265,00	57.265,00	43.378,37	43.378,37
		4360	5.764,00	5.764,00	1.252,06	1.252,06
		4410	2.000,00	2.000,00	517,82	517,82
		4430	436,00	436,00	435,51	435,51
		4440	131.475,00	131.475,00	131.474,60	131.474,60
		4700	3.000,00	3.000,00	399,00	399,00
		4710	15.822,00	15.822,00	3.826,09	3.826,09
		4790	1.899.933,00	1.899.933,00	1.307.091,53	1.307.091,53
		4800	148.588,00	148.588,00	148.587,80	148.587,80
razem			3.210.967,00	3.210.967,00	2.248.914,08	2.248.914,08
3.	85446	4700	13.813,00	13.813,00	4.235,69	4.235,69
razem			13.813,00	13.813,00	4.235,69	4.235,69
RAZEM			3.224.780,00	3.224.780,00	2.253.301,57	2.253.301,57

Jak wynika z powyższego, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S na dzień 31.03.2025 r., 30.06.2025 r. i 31.08.2025 r. były zgodne z ewidencją księgową.

VII. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych od stycznia do czerwca 2025 r.

Kontroli poddano:

- dokumenty źródłowe – faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w danym miesiącu, a wpłynęły do jednostki do 3-go dnia następnego miesiąca po miesiącu sprawozdawczym – uregulowania te określono w pkt 12 „Zasad ewidencji”, stanowiących załącznik do „Zasad (polityki) rachunkowości”,
- ewidencję księgową wynikającą z treści zapisów w poleceniach księgowania (PK).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że w księgach rachunkowych:

koszt stycznia ujęto w lutym

- f-ra nr 75/MP/01/2025 z dnia 31.01.2025 r., za badanie lekarza medycyny pracy, na kwotę 320 zł (data sprzedaży 31.01.2025 r., data wpływu 03.02.2025 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 03.02.2025 r. - PK nr 34 - ewidencja Wn 405/Ma 201),
- f-ra nr TCZ/9/1/2025 z dnia 28.01.2025 r., za usługę gastronomiczną, na kwotę 262,50 zł (data sprzedaży 28.01.2025 r., data wpływu 03.02.2025 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 03.02.2025 r. - PK nr 35 - ewidencja Wn 401/Ma 234),
- f-ra nr 2025/4 z dnia 28.01.2025 r., za usługę techniczną, na kwotę 246 zł (data sprzedaży 28.01.2025 r., data wpływu 03.02.2025 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 03.02.2025 r. - PK nr 36 - ewidencja Wn 401/Ma 234),

koszt lutego ujęto w marcu

- f-ra nr 22/MP/02/2025 z dnia 28.02.2025 r., za badanie lekarza medycyny pracy, na kwotę 80 zł (data sprzedaży 28.02.2025 r., data wpływu 03.03.2025 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 03.03.2025 r. - PK nr 75 - ewidencja Wn 405/Ma 201),

koszt czerwca ujęto w lipcu

- f-ra nr FA321148 z dnia 30.06.2025 r., za zakup wody, na kwotę 215,25 zł (data sprzedaży 30.06.2025 r., data wpływu 03.07.2025 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 03.07.2025 r. - PK nr 232 - ewidencja Wn 401/Ma 201),
- f-ra nr 45/MP/06/2025 z dnia 30.06.2025 r., za badanie lekarza medycyny pracy, na kwotę 80 zł (data sprzedaży 30.06.2025 r., data wpływu 03.07.2025 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 03.07.2025 r. - PK nr 234 - ewidencja Wn 405/Ma 201).

Jak wynika z powyższych zapisów, nie wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w okresie sprawozdawczym, wprowadzono do ksiąg rachunkowych, czym naruszono ww. przepisy wewnętrzne oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na skutek wskazanej nieprawidłowości, również zobowiązania w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 czerwca roku 2025 nie zostały wykazane w pełnej wysokości.



VIII. Realizacja wydatków budżetowych.

W powyższym zakresie kontroli poddano losowo wybrane dokumenty za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 r. Wykaz dowodów księgowych przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 8 - dane w zł, gr/

Lp.	Nr dowodu księgowego	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	12	854	85406	4360	60,02	tak
2.	13	854	85406	4300	290,00	tak
3.	15	854	85406	4300	341,90	tak
4.	20	854	85406	4360	146,37	tak
5.	23	854	85406	4210	147,00	tak
6.	34	854	85406	4280	320,00	tak
7.	36	854	85406	4300	246,00	tak
8.	42	854	85446	4700	430,00	tak
9.	43	854	85406	4210	757,96	tak
10.	45	854	85406	4360	30,75	tak
11.	46	854	85406	4300	190,00	tak
12.	47	854	85406	4430	435,51	tak
13.	49	854	85406	4220	104,55	tak
				4300	43,36	
14.	53	854	85406	4300	399,00	tak
15.	57	854	85406	4300	1.400,00	tak
16.	61	854	85406	4700	1.500,00	tak
17.	62	854	85406	4210	10.133,00	tak
				4300	20,00	
18.	66	854	85406	4210	161,30	tak
19.	75	854	85406	4280	80,00	tak
20.	89	854	85406	4210	1.230,00	tak
21.	92	854	85406	4300	414,40	tak
22.	97	854	85406	4210	669,50	tak
				4300	25,00	
23.	106	854	85406	4300	1.580,75	tak
24.	116	854	85406	4300	1.220,18	tak
25.	119	854	85406	4300	677,20	tak
26.	120	854	85406	4210	1.350,34	tak
27.	130	854	85406	4360	146,37	tak
28.	142	854	85406	4210	289,79	tak
				4300	79,95	
29.	147	854	85406	4210	1.605,98	tak
				4300	159,00	
30.	166	854	85406	4360	35,24	tak
31.	171	854	85406	4210	2.460,80	tak
32.	175	854	85406	4300	301,00	tak
33.	180	854	85406	4300	60,00	tak
34.	184	854	85406	4220	104,55	tak
				4300	43,36	
35.	186	854	85406	4210	492,00	tak
36.	201	854	85406	4300	190,00	tak
37.	204	854	85406	4360	29,52	tak
38.	209	854	85406	4300	98,40	tak

39.	217	854	85446	4700	405,69	tak
40.	218	854	85406	3020	400,00	tak

W zakresie będącym przedmiotem kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Do ujęcia w księgach rachunkowych dowody księgowe zostały zakwalifikowane zgodnie z uregulowaniami w przepisach wewnętrznych jednostki – dokumenty zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności. Wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja) nie budzą zastrzeżeń.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano jednostce kontrolowanej.

Protokół zawiera 14 stron.

Ustalenia zawarte w protokole, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 27 lutego 2026 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. 15.

Tczew, dnia 27 lutego 2026 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej
w Tczewie
mgr Beata Gutkowska-Nelke

STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA
mgr Daria Gutkowska-Nelke

