

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 214/2025 z dnia 28 lipca 2025 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Realizacja zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr ZK.1711.2.9.2024 z dnia 7 sierpnia 2024 r.
Termin: w dniach od 4 do 12 sierpnia 2025 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Informacje wstępne.
- II. Ustalenia szczegółowe dotyczące realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr ZK.1711.2.9.2024 z dnia 7 sierpnia 2024 r.
 1. Rozrachunki.
 2. Podróże służbowe krajowe - § 4410.
 3. Wydatki i koszty budżetowe.
 4. Rzetelność sporządzania sprawozdań.
 5. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.
- III. Wniosek końcowy.

I. Informacje wstępne.

1. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy z siedzibą w Pelplinie przy ul. Sambora 5A jest jednostką publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór merytoryczny Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Dyrektorem jest Pani Małgorzata Domachowska.
Głównym księgowym jest [REDACTED]

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej. Do prowadzenia ksiąg używany jest program komputerowy Finansowo-Księgowy FK-2, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 27/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r. (wraz ze zmianą – zarządzeniem Dyrektora Nr 1A/2020 z dnia 1 stycznia 2020 r.).

Ośrodek, jako jednostka budżetowa, realizuje zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdziałach: 80102 „Szkoly podstawowe specjalne”, 80107 „Swietlice szkolne”, 80134 „Szkoly zawodowe specjalne”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80153 „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych”,
- dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, w rozdziałach: 85403 „Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze”, 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”, 85416 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”, 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

2. W dniach od 17 czerwca do 2 sierpnia 2024 r. w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Pelplinie przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej jednostki w 2023 roku. W wyniku tej kontroli stwierdzono nieprawidłowości.

W związku z powyższym, przeprowadzono kontrolę sprawdzającą (rekontrolę). Zbadano, czy jednostka kontrolowana dostosowała się do otrzymanych zaleceń pokontrolnych i wyeliminowała stwierdzone w trakcie poprzedniej kontroli nieprawidłowości.

W celu przeprowadzenia kontroli realizacji przez jednostkę zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr ZK.1711.2.9.2024 z dnia 7 sierpnia 2024 r., dokonano ponownego sprawdzenia obszarów gospodarki finansowej, w których stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolę sprawdzającą przeprowadzono na podstawie danych za okres od 1 stycznia do 31 marca 2025 r. w oparciu o następujące przepisy prawne i wewnętrzne:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756 i 1907 oraz z 2025 r. poz. 39),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 i 295 oraz z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863),
- rozporządzenie 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),
- rozporządzenie 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 i 1571, z 2023 r. poz. 1347 i 2045 oraz z 2024 r. poz. 1096, 1872),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454 i 1258),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 133),
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288),
- rozporządzenie 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),
- Zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 25/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r., w skład których wchodzi:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
 - System ochrony danych – załącznik nr 4,
- Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 29/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.

II. Ustalenia szczegółowe dotyczące realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr ZK.1711.2.9.2024 z dnia 7 sierpnia 2024 r.

1. Rozrachunki.

Sprawdzono prawidłowość ujmowania w sprawozdaniu finansowym stanu zobowiązań kwartalnych na dzień 31 marca 2025 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur,
- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 marca 2025 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

Stan zobowiązań wobec kontrahentów przedstawiał się następująco:

/tabela nr 1 – dane w zł, gr/

Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S		
1.	marzec	7.120,74	rozd. 80102	§4210	801,96
				§4260	2.610,10
				§4300	1.628,15
				§4700	430,00
			rozd. 85403	§4220	1.650,53
Razem:		7.120,74			7.120,74

Analiza sald:

Saldo konta „201” wynosiło **7.120,74 zł**, w tym zobowiązanie wobec: (rozd. 80102)

- Spółki jawnej EKOOPAL, dot. f-ry nr 1605/25/1/01 z dnia 28.03.2025 r. za olej napędowy (termin płatności do 04.04.2025 r. – zapłacono 04.04.2025 r.) – zobowiązanie w wysokości 521,76 zł - § 4210,
- Sklepu komputerowego PROCEK, dot. f-ry nr 66/03/2025 z dnia 31.03.2025 r. za akcesoria biurowe i gospodarcze (termin płatności do 14.04.2025 r. – zapłacono 14.04.2025 r.) – zobowiązanie w wysokości 280,20 zł - § 4210,
- Spółki akcyjnej ENERGA-OBRÓT, dot. f-ry VAT nr 501023515/26/W/2025 z dnia 21.03.2025 r. za energię elektryczną (termin płatności do 25.04.2025 r. – zapłacono 14.04.2025 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.391,12 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. PELKOM, dot. f-ry VAT nr 05261/2025/W z dnia 31.03.2025 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 30.04.2025 r. – zapłacono 14.04.2025 r.) – zobowiązanie w wysokości 218,98 zł - § 4260, 350,30 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. PESTAR, dot. f-ry VAT FS 34/CFS/03/202 z dnia 31.03.2025 r. za usługę informatyczną (termin płatności do 14.04.2025 r. – zapłacono 14.04.2025 r.) – zobowiązanie w wysokości 731,85 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. Biuro Obsługi Firm POLSIGNAL, dot. f-ry VAT Nr FSPS/25/3/12 z dnia 31.03.2025 r. za usługi z zakresu RODO oraz tworzenia i obsługi systemu zgłoszeń naruszeń prawa (termin płatności do 14.04.2025 r. – zapłacono 14.04.2025 r.) – zobowiązanie w wysokości 546 zł - § 4300,
- Spółki cywilnej MENTOR Szkolenia Administracji i Biznesu, dot. f-ry VAT 180/02/2025 z dnia 21.02.2025 r. za szkolenie online (termin płatności do 04.04.2025 r. – zapłacono 03.04.2025 r.) – zobowiązanie w wysokości 430 zł - § 4700,

(rozdz. 85403)

- Firmy MELER, dot. f-ry 130/3/2025 z dnia 31.03.2025 r. za pieczywo (termin płatności do 14.04.2025 r. – zapłacono 14.04.2025 r.) – zobowiązanie w wysokości 652,67 zł - § 4220,
- Sklepu Rolno-Spożywczego U GRAŻYNY, dot. f-ry VAT FS 143/2025 z dnia 31.03.2025 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 14.04.2025 r. – zapłacono 14.04.2025 r.) – zobowiązanie w wysokości 645,26 zł - § 4220,
- Sklepu Rolno-Spożywczego U GRAŻYNY, dot. f-ry VAT FS 144/2025 z dnia 31.03.2025 r. za mięso i wędliny (termin płatności do 14.04.2025 r. – zapłacono 14.04.2025 r.) – zobowiązanie w wysokości 352,60 zł - § 4220.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta „201” prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na koncie syntetycznym i kontach analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- dowody księgowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- w sprawozdaniu Rb-28S z dnia 31 marca 2025 r. stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej, sprawozdanie odzwierciedlało stan rzeczywisty zobowiązań na dzień 31.03.2025 r.,
- zobowiązania dotyczyły bieżącego miesiąca,
- zobowiązania uregulowano terminowo.

Stwierdza się realizację zalecenia pokontrolnego zobowiązującego do „rzetelnego sporządzania sprawozdań finansowych Rb-28S, na podstawie ewidencji księgowej, odzwierciedlających stan rzeczywisty”.

2. Podróże służbowe krajowe - § 4410.

Kontroli poddano:

- kwartalne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca roku 2025,
- ewidencję księgową na kontach: 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- polecenia podróży służbowej (9 szt.).

W I kwartale 2025 roku na krajowe podróże służbowe pracowników sklasyfikowane w § 4410 Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pelplinie wydatkował ogółem **479,60 zł**.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „409” wynosiły 424,40 zł. Różnica stanowiła kwotę 55,20 zł – koszty 2024 r. (zobowiązanie zapłacone 10.01.2025 r.).

Kontroli poddano 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.	01/2025	08.01.2025	55,20	prawidłowo	prawidłowo
2.	02/2025	21.01.2025	55,20	prawidłowo	prawidłowo
3.	03/2025	21.01.2025	19,00	prawidłowo	prawidłowo
4.	04/2025	27.01.2025	55,20	prawidłowo	prawidłowo
5.	05/2025	28.01.2025	55,20	prawidłowo	prawidłowo
6.	07/2025	04.02.2025	55,20	prawidłowo	prawidłowo
7.	09/2025	14.02.2025	55,20	prawidłowo	prawidłowo
8.	10/2025	11.03.2025	55,20	prawidłowo	prawidłowo
9.	12/2025	18.03.2025	19,00	prawidłowo	prawidłowo

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego pracowników (4 szt.) wystawione były przez Dyrektora jednostki, a polecenia wyjazdu służbowego Dyrektora (5 szt.) wystawione były przez Starostę Tczewskiego lub Wicestarostę,
- skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego zostały wystawione prawidłowo, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r.,
- dane w rubrykach zawierających rozliczenie kosztów polecenia wyjazdu były zgodne z treścią polecenia wyjazdu służbowego (miejsce, środek lokomocji, termin odbywania podróży),
- od pracowników rozliczających delegację uzyskano wymagane oświadczenia,
- przejazdy odbywały się środkami lokomocji publicznej i prywatnymi samochodami – ich koszt, został naliczony prawidłowo, zgodnie z w/w rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r.,
- rozliczenia kosztów podróży krajowej dokonywano terminowo,
- polecenia wyjazdu służbowego były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- we wszystkich przypadkach dokonano prawidłowej klasyfikacji wydatku, w okresie objętym kontrolą nie wystawiono poleceń wyjazdu służbowego, które powinny być ujęte w § 4700,
- wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2025 r. – dotyczyły bieżącej działalności jednostki.

Stwierdza się realizację zaleceń pokontrolnych zobowiązujących do „wystawiania poleceń wyjazdu służbowego zgodnie z obowiązującymi przepisami” oraz „stosowania prawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych dotyczących wyjazdów służbowych celem odbycia szkolenia”.

3. Wydatki i koszty budżetowe.

Kontroli poddano dokonywanie uzgodnień pomiędzy kontami kosztów i kontami wydatków w rozdz. 80102 § 4210, w rozdz. 85403 § 4210 i w rozdz. 85403 § 4300, gwarantujące prawidłowość danych w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- kwartalnego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca roku 2025,
- ewidencji księgowej na kontach: 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 310 „Materiały”.

Wykonanie wydatków w **rozdz. 80102 § 4210** w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 18.504,93 zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”.

Obroty na koncie kosztów w rozdz. 80102 § 4210 wynosiły 19.639,87 zł. Różnica pomiędzy kontem „401” i „130” stanowiła kwotę **1.134,94 zł**, w tym:

- 801,96 zł – zobowiązanie na dzień 31.03.2025 r.,
- 332,98 zł – zapas materiałów (oleju napędowego) na dzień 31.03.2025 r.

Wykonanie wydatków w **rozdz. 85403 § 4210** w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 2.468,88 zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” oraz z obrotami na koncie kosztów.

Wykonanie wydatków w **rozdz. 85403 § 4300** w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 439,37 zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” oraz z obrotami na koncie kosztów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- księgi rachunkowe prowadzono zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości – możliwe było dokonanie uzgodnień pomiędzy kontem kosztów „401” i „402” a kontem wydatków „130”,
- wydatki wykazane w kwartalnym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.03.2025 r. były zgodne z ewidencją księgową.

Stwierdza się realizację zalecenia pokontrolnego zobowiązującego do „dokonywania uzgodnień kont wydatkowych z kontami kosztowymi oraz bezbłędnego prowadzenia ewidencji księgowej kont: 130, 402”.

4. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego pod względem zgodności z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 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 w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2025 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na dzień 31.03.2025 r.

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

/tabela nr 3 - dane w zł, gr/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Plan		Zaangażowanie	
	rozdz.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	konto 998 (Ma)	Rb-28S
1.	80102	3020	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00
		4010	1.031.555,00	1.031.555,00	1.031.555,00	1.031.555,00
		4040	76.724,00	76.724,00	76.723,49	76.723,49
		4110	897.564,00	897.564,00	897.564,00	897.564,00
		4120	125.917,00	125.917,00	125.917,00	125.917,00
		4210	120.000,00	120.000,00	19.457,89	19.457,89
		4260	225.394,00	225.394,00	220.876,15	220.876,15
		4270	10.000,00	10.000,00	9.402,36	9.402,36
		4280	4.000,00	4.000,00	480,00	480,00
		4300	82.907,00	82.907,00	53.560,80	53.560,80
		4360	3.500,00	3.500,00	2.149,76	2.149,76
		4410	3.000,00	3.000,00	479,60	479,60
		4430	6.120,00	6.120,00	5.266,93	5.266,93
		4440	291.794,00	291.794,00	0,00	0,00
		4500	900,00	900,00	792,00	792,00
		4700	4.000,00	4.000,00	1.104,10	1.104,10
		4710	74.496,00	74.496,00	12.788,38	12.788,38
		4780	1.300,00	1.300,00	0,00	0,00
		4790	3.668.581,00	3.668.581,00	3.668.581,00	3.668.581,00
		4800	268.408,00	268.408,00	268.407,47	268.407,47
		razem	6.910.160,00	6.910.160,00	6.395.105,93	6.395.105,93
2.	80107	3020	1.190,00	1.190,00	0,00	0,00
		4110	77.009,00	77.009,00	77.009,00	77.009,00
		4120	10.802,00	10.802,00	10.802,00	10.802,00
		4710	6.325,00	6.325,00	4,4	4,4
		4790	392.234,00	392.234,00	392.234,00	392.234,00
		4800	38.222,00	38.222,00	38.221,24	38.221,24
		razem	525.782,00	525.782,00	518.270,64	518.270,64
3.	80134	3020	2.808,00	2.808,00	0,00	0,00
		4010	50.368,00	50.368,00	50.368,00	50.368,00
		4040	3.421,00	3.421,00	3.157,52	3.157,52
		4110	194.297,00	194.297,00	194.297,00	194.297,00
		4120	27.256,00	27.256,00	27.256,00	27.256,00
		4710	16.028,00	16.028,00	3.019,56	3.019,56
		4790	961.109,00	961.109,00	961.109,00	961.109,00
		4800	72.923,00	72.923,00	72.922,15	72.922,15
		razem	1.328.210,00	1.328.210,00	1.312.129,23	1.312.129,23
4.	80146	4300	2.700,00	2.700,00	0,00	0,00
		4700	42.512,00	42.512,00	0,00	0,00
		razem	45.212,00	45.212,00	0,00	0,00

Handwritten signature

Handwritten signature

5.	85403	3020	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	
		4010	249.074,00	249.074,00	249.074,00	249.074,00	
		4040	16.622,00	16.622,00	16.587,33	16.587,33	
		4110	141.797,00	141.797,00	141.797,00	141.797,00	
		4120	19.893,00	19.893,00	19.893,00	19.893,00	
		4210	20.000,00	20.000,00	2.468,88	2.468,88	
		4220	89.000,00	89.000,00	18.871,32	18.871,32	
		4280	700,00	700,00	0,00	0,00	
		4300	1.502,00	1.502,00	439,37	439,37	
		4710	11.885,00	11.885,00	2.980,16	2.980,16	
		4790	495.219,00	495.219,00	495.219,00	495.219,00	
		4800	38.376,00	38.376,00	37.873,59	37.873,59	
razem		1.088.068,00	1.088.068,00	985.203,65	985.203,65		
6.	85404	3020	600,00	600,00	0,00	0,00	
		4110	38.405,00	38.405,00	38.405,00	38.405,00	
		4120	5.387,00	5.387,00	5.387,00	5.387,00	
		4710	3.149,00	3.149,00	1.325,81	1.325,81	
		4790	206.464,00	206.464,00	206.464,00	206.464,00	
		4800	8.132,00	8.132,00	8.125,59	8.125,59	
razem		262.139,00	262.139,00	259.707,40	259.707,40		
7.	85416	3240	1.100,00	1.100,00	540,00	540,00	
		razem	1.100,00	1.100,00	540,00	540,00	
8.	85446	4700	4.929,00	4.929,00	0,00	0,00	
		razem		4.929,00	4.929,00	0,00	0,00
		RAZEM		10.165.600,00	10.165.600,00	9.470.956,85	9.470.956,85

Jak wynika z powyższego, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31.03.2025 r. w kolumnie „Plan (po zmianach)” i „Zaangażowanie” były zgodne z ewidencją księgową.

Stwierdza się realizację zalecenia pokontrolnego zobowiązującego do „rzetelnego sporządzania sprawozdań finansowych Rb-28S, na podstawie ewidencji księgowej, odzwierciedlających stan rzeczywisty”.

5. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej kont: 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- rocznego planu rzeczowo-finansowego zfsś na 2025 rok,
- wyciągów bankowych: nr 85/2024 z dnia 26.08.2024 r., nr 86/2024 z dnia 27.08.2024 r., nr 90/2024 z dnia 02.09.2024 r.,
- dokumentacji dotyczącej organizacji wyjazdu sportowo-rekreacyjnego pracowników (protokoły posiedzenia Komisji, listy uczestników, faktury).

5.1. Regulamin funduszu.

W 2025 roku w jednostce obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielami związków zawodowych i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/2023 z dnia 21.04.2023 r. (wraz ze zmianami: zarządzenie Dyrektora Nr 6/2023 z dnia 12.06.2023 r., zarządzenie Dyrektora Nr 5/2024 z dnia 14.03.2024 r., zarządzenie Dyrektora Nr 6/2024 z dnia 16.05.2024 r., zarządzenie Dyrektora Nr 22/2024 z dnia 18.11.2024).

Regulamin określał m.in.:

- zasady tworzenia funduszu,
- wykaz osób uprawnionych do korzystania ze środków funduszu,
- przeznaczenie środków funduszu,
- zasady i warunki korzystania z poszczególnych świadczeń,
- zadania i skład komisji socjalnej,
- zasady tworzenia rocznego planu dochodów i wydatków funduszu.

W ostatniej zmianie Regulaminu określono kryterium dochodowe dla udzielanej pomocy finansowej socjalnej i losowej, tzw. zapomogi oraz uszczegółowiono pojęcie „kwoty bazowej”, realizując tym samym zalecenia pokontrolne z dnia 7 sierpnia 2024 r.

Stwierdza się realizację zalecenia pokontrolnego zobowiązujące do „uzupełnienia Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych o brakujące zapisy”.

5.2. Plan finansowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 2 i § 4 Regulaminu działalność socjalna jest prowadzona w oparciu o roczny plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków, w którym ustala się podział posiadanych środków na poszczególne cele i rodzaje działalności. Preliminarz sporządza pracodawca, w uzgodnieniu z zakładowymi organizacjami związkowymi działającymi u pracodawcy, w terminie do 30 kwietnia danego roku.

Roczny plan rzeczowo-finansowy na rok 2025 został sporządzony przez Dyrektora jednostki w uzgodnieniu z przedstawicielem organizacji związkowej w dniu 14.03.2025 r., dotrzymano zatem terminu określonego w § 4 ust. 1 Regulaminu.

Planowane dochody i planowane wydatki na 2025 rok wynosiły **542.823 zł**. Plan wydatków przedstawiał się następująco:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli - 120.000 zł,
- dofinansowanie form wypoczynku osób uprawnionych - 100.000 zł,
- dofinansowanie w działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej - 60.000 zł,
- pomoc finansowa – socjalna i losowa - 10.000 zł,
- dofinansowanie do wzmożonych wydatków w okresie jesienno-zimowym - 65.243 zł,
- pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe - 187.580 zł.

Stwierdza się realizację zalecenia pokontrolnego zobowiązującego do „terminowego sporządzania planu finansowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych”.

5.3. Wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Szczegółowej kontroli poddano dofinansowanie do działalności sportowo-rekreacyjnej – wyjazd pracowników do hotelu Orle w Sobieszewie.

Zasady uczestnictwa i dofinansowania do działalności sportowo-rekreacyjnej zostały zawarte w § 13 ust. 7-10 oraz ust. 15 obowiązującego w jednostce Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- propozycja organizacji wyjazdu została omówiona na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 14 marca 2025 r. (Protokół Nr 1/2025) i zaakceptowana przez Dyrektora jednostki;
- dnia 17.03.2025 r. dokonano wpłaty zadatku za pobyt w wysokości 7.188 zł (wyciąg bankowy nr 25/2025);
- na posiedzeniu Komisji w dniu 13 maja 2025 r. (Protokół Nr 2/2025) rozpatrzono wnioski pracowników o udzielenie świadczenia z zfsś w formie dofinansowania do działalności sportowo-rekreacyjnej oraz ustalono warunki dofinansowania dla pracowników i emerytów zdecydowano, że część kosztów pokryją uczestnicy w zależności od dochodów, zgodnie z podziałem na grupy, ustalono koszt jednostkowy;
- przed wyjazdem sporządzono listę uczestników z podziałem na grupy dochodowe uwzględniające kwoty dopłat poszczególnych pracowników;
- wyjazd odbył się w dniach od 9 do 11 maja 2025 r., a wydatki związane z wyjazdem wynosiły **35.567,16 zł** i kształtowały się następująco:
 - f-ra VAT nr 0252/03/2025/FVS z dnia 18.03.2025 r. r. w kwocie 7.188 zł – zadek za pobyt (zapłacono 17.03.2025 r. na podstawie f-ry proforma),
 - f-ra VAT FS 151/2025 z dnia 11.05.2025 r. w kwocie 2.592 zł za przewóz osób (termin płatności do 25.05.2025 r. – zapłacono 14.05.2025 r.),
 - f-ra VAT nr 0058/05/2025/FVS z dnia 12.05.2025 r. w kwocie 25.787,16 zł za pobyt i obsługę (termin płatności do 12.05.2025 r. – zapłacono 05.05.2025 r. na podstawie f-ry proforma).

Proces przyznawania dofinansowania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jest zgodny z przepisami prawnymi i wewnętrznymi.

5.4. Ewidencja księgowa.

Kontroli poddano ewidencję analityczną prowadzoną na koncie „135” i „851 009” dotyczącą imprez sportowo-rekreacyjnych. Przychody i rozchody zostały zaewidencjonowane zgodnie z operacjami bankowymi i dowodami źródłowymi, stanowiącymi podstawę dokonanych księgowości.

Ewidencja szczegółowa konta „851” odzwierciedla stan rzeczywisty.

Stwierdza się realizację zalecenia pokontrolnego zobowiązującego do „bezbłędnego prowadzenia ewidencji księgowej kont „135” i „851”, na podstawie dokumentów źródłowych, odzwierciedlającej stan rzeczywisty”.

5.5. Pozostałe nieprawidłowości.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej jednostki w 2023 roku stwierdzono, że:

- 1) Nie została przeprowadzona aktualizacja odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w wyniku czego odpis został zaniżony o kwotę 5 zł.
Dnia 27.08.2024 r. (wyciąg bankowy nr 86/2024) dokonano przelewu na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w kwocie 5 zł tytułem: „odpis aktualizacyjny 2023 r.”.
- 2) Kwota dopłaty do działalności sportowo-rekreacyjnej dokonana przez pracowników i zaewidencjonowana na kontach „135” i „851” jest niezgodna z dokumentami źródłowymi (różnica wynosiła 118 zł).
Dnia 26.08.2024 r. (wyciąg bankowy nr 85/2024) dokonano przelewów na konta pracowników w łącznej kwocie 120 zł tytułem: „zwrot nadpłaty do wyjazdu sportowo-rekreacyjnego 12-14.05.2023”, a dnia 02.09.2024 r. (wyciąg bankowy nr 90/2024) pracownik dokonał dopłaty do wyjazdu w wysokości 2 zł.

Stwierdza się realizację zaleceń pokontrolnych zobowiązujących do „dokonania przelewu na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tytułem niedopłaty odpisu należnego w 2023 roku, zgodnie z dokumentem aktualizacyjnym z dnia 16.11.2023 r.” oraz „dokonania zwrotu nadpłaty pracownikom korzystającym z dofinansowania do działalności sportowo-rekreacyjnej, zgodnie z dokumentem źródłowym”.

III. Wniosek końcowy.

Z danych przedstawionych w protokole wynika, że Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pelplinie **w pełni wywiązał się z zaleceń pokontrolnych** zawartych w piśmie nr ZK.1711.2.9.2024 z dnia 7 sierpnia 2024 r.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 11 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 12 sierpnia 2025 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 4.

Pelplin, dnia 12 sierpnia 2025 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pelplinie
mgr Małgorzata Domachowska

STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA
mgr Daria Gutkowska-Nelke

