

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 273/2025 z dnia 3 września 2025 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2024 r.

Termin: w dniach od 16 września do 31 października 2025 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. Rozrachunki.
- V. Podróże służbowe krajowe - § 4410.
- VI. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- VII. Dochody budżetowe.
- VIII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- IX. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

I. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie jest szkołą publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski. Sprawującym nadzór pedagogiczny jest Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

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

Szkoła działa na podstawie:

- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2024 r. poz. 750 ze zm.),
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2024 r. poz. 737 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2024 r. poz. 986 ze zm.),
- Statutów – stanowiących załączniki do uchwał Rady Powiatu Tczewskiego: Nr XXIV/157/04 z dnia 31 sierpnia 2004 r., Nr XXXVI/228/13 z dnia 25 czerwca 2013 r. (wraz ze zmianami; ostatnie zmiany wprowadzone uchwałami Rady Pedagogicznej z dnia 04.02.2021 r.),
- Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 9B/2022 z dnia 01.09.2022 r.

W skład Zespołu Szkół Ponadpodstawowych wchodzi:

- Liceum Ogólnokształcące im. ks. Janusza St. Pasierba,
- Branżowa Szkoła I Stopnia,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych.

Na dzień 16.09.2025 r. do 12 oddziałów uczęszcza 269 uczniów.

Zatrudnionych jest 28 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 24,28 i przedstawia się następująco:

- | | |
|-----------------|--------------------|
| - Nauczyciele | 20 os. - 16,28 et. |
| - Administracja | 3 os. - 3,00 et. |
| - Obsługa | 5 os. - 5,00 et. |

Pełna inwentaryzacja majątku Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie przeprowadzona była na dzień 31.12.2023 r. – oświadczenie Głównej księgowej z dnia 16.09.2025 r. stanowi akta kontroli.

Dyrektorem jest Pan Rafał Deska.

Główną księgową jest Pa

W okresie objętym kontrolą Zespół Szkół Ponadpodstawowych, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdz.: 80117 „Branżowe szkoły I stopnia”, 80120 „Licea ogólnokształcące”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”,
- dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” rozdz. 85416 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 497, 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872 oraz z 2024 r. poz. 858, 1089, 1530, 1572, 1717 i 1756),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 i 295 oraz z 2024 r. poz. 619),
- 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),
- 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 i 1571, z 2023 r. poz. 1347 i 2045 oraz z 2024 r. poz. 1096),
- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144, z 2023 r. poz. 193 oraz z 2024 r. poz. 454 i 1258),
- ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 998 i 1586 oraz z 2024 r. poz. 288),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2303 i 2678),
- ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2267, z 2023 r. poz. 1586 oraz z 2024 r. poz. 123 i 356),
- ustawą z dnia 1 października 2004 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 1572 i 1717),

- 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 2024 r. Zespół Szkół Ponadpodstawowych prowadził gospodarkę finansowo-księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- zarządzenie Dyrektora Nr 16B/2019 z dnia 2 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (wraz ze zmianami: zarządzenie Dyrektora nr 17/2020 z dnia 23.12.2020 r., zarządzenie Dyrektora nr 1/A/2021 z dnia 13.01.2021 r., zarządzenie Dyrektora nr 17/2021 z dnia 10.12.2021 r., zarządzenie Dyrektora nr 17/2022 z dnia 19.12.2022 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,
 - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3,
 - Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – załącznik nr 4;
- Instrukcję gospodarowania majątkiem, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za mienie, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16C/2019 z dnia 2 września 2019 r.;
- Instrukcję kasową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16D/2019 z dnia 2 września 2019 r.;
- Instrukcję gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16F/2019 z dnia 2 września 2019 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 11/1 z dnia 15 października 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad rozliczeń podatku od towarów i usług;
- Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16G/2019 z dnia 2 września 2019 r.;
- Procedury kontroli finansowej, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16H/2019 z dnia 2 września 2019 r.;
- Zarządzenie Dyrektora nr 9B/2022 z dnia 5 września 2022 r. w sprawie wykazu pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowych ze wzorami podpisów.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe:

- Finansowo-Księgowy FK-2, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 19 z dnia 20 grudnia 2010 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 10a z dnia 04.01.2010 r. (aplikacje opracowane przez firmę Wolters Kluwer Polska S.A. w Warszawie),
- FAKTUROWANIE, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 27/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. w Koszalinie),



- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów, system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 10a z dnia 04.01.2010 r.,
- Assets Ninja Standard (dawniej: STOCK), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 20a z dnia 01.07.2011 r. (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 308/858/2024 z dnia 4 stycznia 2024 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 29.11.2024 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 308/858/2024 z dnia 4 stycznia 2024 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu Tczewskiego do dokonywania w 2024 roku zmian w planie finansowym jednostki,
- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/2024 z dnia 11.03.2024 r., nr 2/2024 z dnia 26.11.2024 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje i uchwały o zmianach w planie wydatków).

Wykaz wydatków w paragrafach, których dotyczyły zmiany 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			
10.03.2024	80146	4300	0,00	0,00	0,00
		4700	10.243,00	0,00	0,00
26.11.2024	80120	3020	7.165,00	3.493,43	48,76
		4140	10.000,00	0,00	0,00
		4210	107.580,00	47.382,30	44,04
		4240	41.000,00	35.277,06	86,04
		4270	4.500,00	2.633,43	58,52
		4280	9.135,00	5.700,00	62,40
		4300	85.926,00	55.122,03	64,15
		4360	2.600,00	1.790,26	68,86
		4390	1.500,00	938,98	62,60
		4410	6.000,00	4.194,70	69,91
		4430	7.000,00	4.482,38	64,03
		4440	131.485,00	131.485,00	100,00
		4700	15.000,00	8.602,20	57,35

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- przed dokonaniem zmian w planach (decyzje Dyrektora) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

IV. Rozrachunki.

W 2024 r. w jednostce funkcjonowały następujące konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”: 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 245, 280, 290. Ewidencję szczegółową do kont zespołu drugiego prowadzono w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozliczeń i rozrachunków, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń i zobowiązań według kontrahentów lub pracowników.

Kontroli poddano stan zobowiązań kwartalnych, tj. na dzień: 31 marca 2024 r., 30 czerwca 2024 r., 30 września 2024 r., 31 grudnia 2024 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej na kontach: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- dowodów źródłowych – faktur,
- danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 marca 2024 r., 30 czerwca 2024 r., 30 września 2024 r. i 31 grudnia 2024 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

Stan zobowiązań wobec kontrahentów przedstawiał się następująco:

/tabela nr 2 – dane w zł, gr/

Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S		
1.	marzec	201 30.011,00	rozd. 80120	§4260 27.256,00	
				§4280 255,00	
				§4300 2.500,00	
2.	czerwiec	201 5.679,10	rozd. 80120	§4260 5.069,76	
		234 32,00		§4300 524,56	
3.	wrzesień	201 8.279,12	rozd. 80120	§4210 960,80	
		234 37,00		§4240 70,40	
				§4260 5.494,87	
				§4300 1.340,05	
			rozd. 80146	§4700 450,00	
4.	grudzień	201 4.620,88	rozd. 80120	§4260 4.620,88	
Razem:		48.627,10			48.510,32

Analiza sald:

Stan na dzień 31.03.2024 r.

Saldo konta „201” wynosiło **30.011,00 zł**, w tym zobowiązanie wobec: (rozd. 80120)

- Spółki akcyjnej ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 4500826791/FED/00007/2024 z dnia 01.04.2024 r. za energię elektryczną w okresie od 1 lutego 2024 r. do 31 marca 2024 r. (termin płatności do 15.04.2024 r. – zapłacono 12.04.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.673,91 zł - § 4260,

- Spółki z o.o. GPEC PELPLIN, dot. f-ry VAT nr SM/B/03/000025/24 z dnia 02.04.2024 r. za dostarczone ciepło w marcu 2024 r. (termin płatności do 17.04.2024 r. – zapłacono 15.04.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 24.582,09 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. Sp. k. PRZYCHODNIA ROGOWSCY, dot. f-ry VAT Nr 135/03/2024 z dnia 29.03.2024 r. za badania okresowe pracowników (termin płatności do 12.04.2024 r. – zapłacono 05.04.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 255 zł - § 4280,
- Przedsiębiorstwa Handlowo-Uslugowego OWSIAK, dot. f-ry VAT FS 80/2024 z dnia 25.03.2024 r. za przewóz osób (termin płatności do 09.04.2024 r. – zapłacono 05.04.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.500 zł - § 4300.

Stan na dzień 30.06.2024 r.

Saldo konta „201” wynosiło **5.562,32 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

(rozdz. 80120)

- Spółki z o.o. WYDAWNICTWO BERNARDINUM, dot. f-ry VAT Nr 0493/06/24/F1 z dnia 28.06.2024 r. za materiały zużyte do wykonania praktycznego egzaminu zawodowego (termin płatności do 12.07.2024 r. – zapłacono 02.07.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 116,78 zł - § 4210 – **nie ujęto w sprawozdaniu**,
- Spółki z o.o. GPEC PELPLIN, dot. f-ry VAT nr SM/B/06/000021/24 z dnia 01.07.2024 r. za dostarczone ciepło w czerwcu 2024 r. (termin płatności do 16.07.2024 r. – zapłacono 05.07.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.952,13 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. PELKOM, dot. f-ry VAT nr 12580/2024/W z dnia 30.06.2024 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 30.07.2024 r. – zapłacono 05.07.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 117,63 zł - § 4260, 192,56 zł - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Handlowo-Uslugowego BHP ALFA, dot. f-ry nr 40/2024 z dnia 30.06.2024 r. za nadzór BHP (termin płatności do 14.07.2024 r. – zapłacono 05.07.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 300 zł - § 4300.

Saldo konta „234” wynosiło **32 zł** i dotyczyło zobowiązania wobec pracownika tytułem zwrotu poniesionych wydatków za nadanie przesyłki kurierskiej – f-ra Nr F00188O062400258813U z dnia 28.06.2024 r. (zapłacono 05.07.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 32 zł - § 4300 (rozdz. 80120).

Stan na dzień 30.09.2024 r.

Saldo konta „201” wynosiło **8.279,12 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

(rozdz. 80120)

- Spółki cywilnej FRANCUZ, dot. f-ry VAT nr A00532/2024 z dnia 23.09.2024 r. za artykuły gospodarcze do bieżących napraw (termin płatności do 07.10.2024 r. – zapłacono 04.10.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 960,80 zł - § 4210,
- Spółki cywilnej EDUKSIĘGARNIA, dot. f-ry nr F/03538/09/24 z dnia 27.09.2024 r. za pomoce dydaktyczne na kwotę 112,99 zł (termin płatności do 11.10.2024 r. – 112,09 zł zapłacono 30.09.2024 r., 0,90 zł zapłacono 03.10.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 0,90 zł - § 4240,
- Spółki z o.o. Grupa Wydawnicza HARMONIA, dot. f-ry FS/MAG/2024/09/06288 z dnia 24.09.2024 r. za książki (termin płatności do 15.10.2024 r. – zapłacono 04.10.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 69,50 zł - § 4240, 13,50 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. GPEC PELPLIN, dot. f-ry VAT nr SM/B/09/000025/24 z dnia 01.10.2024 r. za dostarczone ciepło we wrześniu 2024 r. (termin płatności do 16.10.2024 r. – zapłacono 07.10.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.837,22 zł - § 4260,

- Spółki akcyjnej ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 4500826791/FED/00010/2024 z dnia 02.10.2024 r. za energię elektryczną w okresie od 1 sierpnia 2024 r. do 30 września 2024 r. (termin płatności do 16.10.2024 r. – zapłacono 14.10.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.474,18 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. PELKOM, dot. f-ry VAT nr 20046/2024/W z dnia 30.09.2024 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 30.10.2024 r. – zapłacono 18.10.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 183,47 zł - § 4260, 295,55 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. GRUPA LOCA, dot. f-ry FV/1337/09/2024 z dnia 20.09.2024 r. za wykonanie e-legitymacji dla uczniów (termin płatności do 11.10.2024 r. – zapłacono 04.10.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 748 zł - § 4300,
- Firmy NATURAL HOST Ltd., dot. f-ry #WH 197/09/2024 z dnia 30.09.2024 r. za rejestrację domeny internetowej szkoły (termin płatności do 13.10.2024 r. – zapłacono 04.10.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 246 zł - § 4300,

(rozdz. 80146)

- Instytutu Doskonalenia Zawodowego IDN WIEDZA dot. f-ry nr FA/73/09/2024 z dnia 27.09.2024 r. za kurs dla nauczyciela przygotowujący do prowadzenia zajęć edukacyjnych (termin płatności do 11.10.2024 r. – zapłacono 04.10.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 450 zł - § 4700.

Saldo konta „234” wynosiło **37 zł** i dotyczyło zobowiązania wobec pracownika tytułem zwrotu poniesionych wydatków za nadanie przesyłki kurierskiej – f-ra Nr F00168O082400258813U z dnia 28.08.2024 r. (zapłacono 05.12.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 37 zł - § 4300 (rozdz. 80120).

Stan na dzień 31.12.2024 r.

Saldo konta „201” wynosiło **4.620,88 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

(rozdz. 80120)

- Spółki akcyjnej ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 501023789/29/W/2024 z dnia 13.01.2025 r. za energię elektryczną w okresie od 30 listopada 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. (termin płatności do 12.02.2025 r. – zapłacono 17.01.2025 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.187,58 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. GPEC PELPLIN, dot. f-ry VAT nr SM/B/12/000026/24 z dnia 02.10.2025 r. za dostarczone ciepło w grudniu 2024 r. (termin płatności do 17.01.2025 r. – zapłacono 09.01.2025 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.433,30 zł - § 4260.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta „201” i „234” prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na koncie syntetycznym i kontach analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- w sprawozdaniach Rb-28S z dnia 31 marca, 30 września i 31 grudnia 2024 r. stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- w sprawozdaniu Rb-28S z dnia 30 czerwca 2024 r. **stan zobowiązań wykazano nieprawidłowo**, tj. w wysokości niższej, niż saldo konta „201”, mianowicie w rozdz. 80120 § 4210 nie ujęto zobowiązania w wysokości 116,78 zł;
różnica pomiędzy zobowiązaniami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S a saldem konta „201” dowodzi, że **sprawozdanie nie odzwierciedlało stanu rzeczywistego zobowiązań na dzień 30.06.2024 r.**,

- dowody księgowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- zobowiązania dotyczyły bieżącego miesiąca,
- zobowiązania uregulowano terminowo.

V. 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 2024,
- ewidencję księgową na kontach: 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- polecenia podróży służbowej (44 szt.).

W 2024 roku na krajowe podróże służbowe pracowników sklasyfikowane w § 4410 Zespół Szkół Ponadpodstawowych wydatkował ogółem **4.579,40 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 3 – dane w zł, gr/

Lp.	Polecenie wyjazdu służbowego		Kwota	Prawidłowość wystawienia dokumentu	Prawidłowość rozliczenia dokumentu
	numer	data			
1.	1/24	12.01.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
2.	2/24	16.01.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
3.	4/24	26.01.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
4.	5/24	26.01.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
5.	6/24	15.02.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
6.	12/24	18.03.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
7.	17/1/24	19.04.2024	184,00	prawidłowo	prawidłowo
8.	21/24	07.05.2024	39,10	prawidłowo	prawidłowo
9.	22/24	19.04.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
10.	22/1/24	08.05.2024	19,00	prawidłowo	prawidłowo
11.	23/24	13.05.2024	124,50	prawidłowo	prawidłowo
12.	23/1/24	14.05.2024	19,00	prawidłowo	prawidłowo
13.	24/24	14.05.2024	1.390,50	prawidłowo	nieprawidłowo (delegowany pracownik nie dotrzymał terminu rozliczenia kosztów podróży)
14.	27/24	14.05.2024	19,00	prawidłowo	prawidłowo
15.	27/1/24	14.05.2024	19,00	prawidłowo	prawidłowo
16.	28/24	20.05.2024	21,00	prawidłowo	prawidłowo
17.	30/24	23.05.2024	19,00	prawidłowo	prawidłowo
18.	31/24	27.05.2024	19,00	prawidłowo	prawidłowo
19.	32/24	27.05.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
20.	34/24	11.06.2024	19,00	prawidłowo	prawidłowo
21.	37/24	24.06.2024	19,00	prawidłowo	prawidłowo
22.	38/24	03.07.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo

23.	39/24	09.07.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
24.	40/24	19.08.2024	19,00	prawidłowo	prawidłowo
25.	41/24	19.08.2024	19,00	prawidłowo	prawidłowo
26.	42/24	20.08.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
27.	44/24	21.08.2024	885,00	prawidłowo	prawidłowo
28.	45/24	12.09.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
29.	46/24	16.09.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
30.	48/24	25.09.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
31.	49/24	25.09.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
32.	51/24	04.10.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
33.	52/24	11.10.2024	311,80	prawidłowo	prawidłowo
34.	53/24	15.10.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
35.	56/24	29.10.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
36.	57/24	29.10.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
37.	59/24	13.11.2024	55,20	prawidłowo	nieprawidłowo (delegowany pracownik nie dotrzymał terminu rozliczenia kosztów podróży)
38.	67/24	26.11.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
39.	68/24	26.11.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
40.	69/24	29.11.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
41.	71/24	04.12.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
42.	72/24	04.12.2024	19,00	prawidłowo	prawidłowo
43.	74/24	09.12.2024	55,20	prawidłowo	prawidłowo
44.	76/24	26.12.2024	34,50	prawidłowo	prawidłowo

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego pracowników wystawione były przez Dyrektora jednostki (30 szt.) lub Wicedyrektora (3 szt.), a polecenia wyjazdu służbowego Dyrektora wystawione były przez Starostę Tczewskiego (9 szt.) lub Wicestarostę (2 szt.),
- wszystkie polecenia wyjazdu służbowego zostały wystawione prawidłowo,
- 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 rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r.,
- **rozliczenia kosztów podróży krajowej dokonywano terminowo, poza dwoma przypadkami** (poz. tabeli 13, 37), w którym 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,
- skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2024 r. – dotyczyły bieżącej działalności jednostki.

VI. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.

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 2024,
- ewidencję księgową na kontach: 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- dowody źródłowe (faktury, umowa, protokół odbioru).

W planie finansowym, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr LXV/380/2023 z dnia 20.12.2023 r., wydatki na zakup usług remontowych wynosiły **4.500 zł** i dotyczyły usług konserwacyjnych i naprawczych wyrobów przemysłowych.

Decyzją nr 2/2024 z dnia 26.11.2024 r. Dyrektor jednostki dokonał przesunięć między paragrafami wydatków budżetowych zwiększając planu wydatków w § 4270 o kwotę 71.000 zł w związku z koniecznością przeprowadzenia remontu części korytarzy szkolnych. W związku z powyższym utworzono zadanie pn.: „Remont korytarza na I piętrze oraz odnowienie powłok malarskich na II piętrze”. Jednocześnie tą samą decyzją Dyrektor dokonał zmniejszenia wydatków w § 4270 przeznaczonych na usługi konserwacyjne i naprawcze o kwotę 1.866 zł.

Plan wydatków na zakup usług remontowych po zmianach wynosił **73.634 zł**.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **73.633,43 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” oraz obrotami na koncie kosztów „402”.

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 31.12.2024 r.
1.	Konserwacja i naprawa sprzętu biurowego	2.633,43
2.	Usługi budowlano-montażowe	71.000,00
	Razem	73.633,43

Kontroli poddano dowody źródłowe dotyczące obrotów na kontach kosztów „402”:

1. Konto pn. „Konserwacja i naprawa sprzętu biurowego”.

Koszt usług wynosił **2.633,43 zł** i dotyczył konserwacji kserokopiarek i drukarki – f-ra nr 2/09/2024 z dnia 12.09.2024 r. (termin płatności do 26.09.2024 r. – zapłacono 18.09.2024 r.).

2. Konto pn. „Usługi budowlano-montażowe”.

Koszt usług wynosił **71.000 zł** i dotyczył realizacji zadania pn. „Remont korytarza na I piętrze oraz odnowienie powłok malarskich na II piętrze”.

Na wykonanie prac remontowych w dniu 03.12.2024 r. zawarto umowę z wynagrodzeniem brutto 71.000 zł. Zakres prac obejmował remont korytarza na I piętrze oraz odnowienie powłok malarskich na II piętrze. Termin zakończenia prac określono na dzień 23.12.2024 r. Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokół odbioru końcowego z dnia 30.12.2024 r. podpisany przez wykonawcę i zleceniodawcę.

Wykonawca wystawił fakturę nr FVS 7/12/2024 z dnia 30.12.2024 r. za wykonaną usługę na kwotę 71.000 zł (termin płatności do 31.12.2024 r. – zapłacono 30.12.2024 r.).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budziła zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.,
- pomocniczą ewidencję kont kosztów „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym Rb-28S na dzień 31.12.2024 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- wydatki na zakupy usług remontowych zrealizowano na bieżącą działalność jednostki, zgodnie z planem finansowym na 2024 rok,
- usługa remontowa została wykonana zgodnie z zawartą umową,
- dokumenty źródłowe sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wszystkie zobowiązania zapłacono terminowo.

VII. Dochody budżetowe.

Kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów,
- ewidencję na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- umowy z tytułu najmu,
- dowody źródłowe (faktury za najem, noty odsetkowe),
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024, w kolumnie „Dochody wykonane”, „Należności pozostałe do zapłaty” i „Nadpłaty”,
- przestrzeganie przepisów uchwały Nr XV/117/2020 Rady Powiatu z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie określenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego oddanych w trwały zarząd powiatowym jednostkom organizacyjnym.

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W 2024 r. wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **21.103,97 zł**, w tym:

- 156,00 zł – § 0610 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”,
- 216,00 zł – § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- 19.524,44 zł – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
- 600,13 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 607,40 zł – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5 - dane w zł, gr/

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 130)					Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z konta 222)	Data przekazania do budżetu powiatu
	Rozdział 80120							
	§ 0610	§ 0690	§ 0750	§ 0920	§ 0970			
I	26,00	9,00	637,00	46,01	0,00	718,01	663,00	18.01.2024
II	26,00	27,00	2.102,00	61,30	79,91	2.296,21	1.419,92 630,00 214,00	06.02.2024 09.02.2024 27.02.2024
III	-26,00	9,00	2.211,83	54,11	30,49	2.279,43	2.274,79 38,00	14.03.2024 29.03.2024
IV	52,00	9,00	2.332,00	43,77	63,83	2.500,60	2.274,77 236,00	05.04.2024 30.04.2024
V	0,00	9,00	1.492,00	47,80	40,00	1.588,80	1.163,77 412,00	08.05.2024 22.05.2024
VI	0,00	9,00	1.211,61	39,09	40,15	1.299,85	1.157,95	05.06.2024
VII	52,00	9,00	932,00	49,74	41,29	1.084,03	1.018,70 67,29 147,00	02.07.2024 10.07.2024 30.07.2024
VIII	0,00	0,00	1.410,00	36,88	41,00	1.487,88	1.309,74 191,00	06.08.2024 26.08.2024
IX	26,00	63,00	1.244,00	43,34	45,20	1.421,54	37,08 1.244,00	05.09.2024 12.09.2024
X	0,00	72,00	1.904,00	54,73	42,00	2.072,73	1.993,34 202,00	08.10.2024 31.10.2024
XI	0,00	0,00	644,00	50,85	63,00	757,85	574,73 187,00	14.11.2024 26.11.2024
XII	0,00	0,00	3.404,00	72,51	120,53	3.597,04	574,10 2.298,00 124,00 527,25 59,28 65,26	05.12.2024 09.12.2024 19.12.2024 20.12.2024 30.12.2024 31.12.2024
Razem	156,00	216,00	19.524,44	600,13	607,40	21.103,97	21.103,97	

2. Należności i nadpłaty.

W 2024 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły **1.214,40 zł** i dotyczyły § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.

W 2024 r. nadpłaty wynosiły **0 zł**.

3. Najem.

W 2024 r. z tytułu najmu jednostka uzyskała dochody w wysokości **19.524,44 zł**.

Kontroli poddano następujące umowy najmu:

- umowa zawarta w dniu 07.07.2023 r. z firmą EURODESIGN z siedzibą w Rożentalu na wynajem terenu użytkowego dla handlu ulicznego pod kiosk o powierzchni 8 m² na okres od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. (wysokość opłaty – 112 zł brutto/m-c),
- umowa zawarta w dniu 18.06.2024 r. z firmą EURODESIGN z siedzibą w Rożentalu na wynajem terenu użytkowego dla handlu ulicznego pod kiosk o powierzchni 8 m² na okres od 01.07.2024 r. do 30.06.2025 r. (wysokość opłaty – 124 zł brutto/m-c),

[Podpisy i daty:]
 02
 Chup
 Myz

- umowa zawarta w dniu 31.08.2023 r. z Firmą Handlowo-Uslugową AUTOM z siedzibą w Gdańsku na wynajem powierzchni użytkowej na korytarzu szkoły w celu zainstalowania 2 automatów do sprzedaży art. spożywczych na okres od 01.09.2023 r. do 30.06.2024 r. (wysokość opłaty – 260 zł brutto/m-c),
- umowa zawarta w dniu 26.08.2024 r. z Firmą Handlowo-Uslugową AUTOM z siedzibą w Gdańsku na wynajem powierzchni użytkowej na korytarzu szkoły w celu zainstalowania 2 automatów do sprzedaży art. spożywczych na okres od 01.09.2024 r. do 30.06.2025 r. (wysokość opłaty – 520 zł brutto/m-c),
- umowa zawarta w dniu 09.10.2023 r. z Klubem Sportowym CENTRUM Pelplin z siedzibą w Pelplinie na wynajem sali gimnastycznej na okres od 16.10.2023 r. do 30.04.2024 r. (wysokość opłaty – 70 zł brutto/godz. zegarową),
- umowa zawarta w dniu 04.01.2024 r. z osobą fizyczną zam. w Pelplinie na wynajem sali gimnastycznej na okres od 08.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (wysokość opłaty – 70 zł brutto/godz. zegarową).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

(odnośnie ewidencji księgowej)

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2024 r. w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” – subkonto dochodów, a w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” i „Nadpłaty” z saldami na koncie „221”,
- dochody ujmowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- na koniec roku 2024 saldo konta „222” wynosiło 0,00 zł i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 94/2024 z dnia 31.12.2024 r.,
- dochody przekazywano terminowo do budżetu powiatu,
- przypisy dochodów budżetowych wynikające z ewidencji na kontach analitycznych „221” były zgodne z wystawionymi fakturami,
- analityka do konta „221” prowadzona była prawidłowo, tj. według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej;

(odnośnie windykacji należności)

- w przypadku nieterminowej zapłaty za najem prowadzono windykację należności (umowa dzierżawy z dnia 07.07.2023 r. – nota odsetkowa nr 1/2024 z dnia 29.03.2024 r. i nota odsetkowa nr 2/2024 z dnia 30.06.2024 r., umowa wynajmu sali gimnastycznej z dnia 04.01.2024 r. – nota odsetkowa nr 3/2024 z dnia 19.12.2024 r.);

(odnośnie przestrzegania przepisów w/w uchwały Rady Powiatu)

- umowy zawarte zostały na okresy do trzech lat, co zgodnie z § 1 pkt. 3 uchwały nie wymagało zgody Zarządu Powiatu,
- na zawarcie jednej z umów uzyskano zgodę Zarządu Powiatu, zgodnie z § 1 pkt. 3,
- zamiar oddania w najem nieruchomości podawano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie jednostki oraz w Biuletynie Informacji Publicznej,
- ogłoszenia o zamiarze oddania w najem nieruchomości spełniały wymogi § 2 ust. 1,
- stawki czynszu w umowach ustalono na poziomie wyższym niż poziom minimalny określony w uchwale Nr 79/236/2020 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości pozostających w trwałym zarządzie powiatowych jednostek organizacyjnych,
- wszystkie umowy zawierały postanowienia, których zamieszczenie jest wymagane zapisami § 4 uchwały,
- kopie zawartych umów przekazywano Zarządowi Powiatu Tczewskiego zgodnie z § 5 ust. 2 uchwały.

VIII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

W 2024 roku w Zespole Szkół Ponadpodstawowych obowiązywała „Instrukcja gospodarowania majątkiem, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za mienie”, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16C/2019 z dnia 2 września 2019 r.

W w/w przepisach wewnętrznych uregulowano m.in.:

- sposób gospodarowania rzeczowymi składnikami majątku ruchomego,
- sposób ewidencji i wyceny majątku,
- odpowiedzialność pracowników za składniki mienia,
- sposób przeprowadzania inwentaryzacji majątku.

Kontroli poddano:

- ewidencję księgową na kontach syntetycznych: 011 "Środki trwałe", 013 "Pozostałe środki trwałe",
- ewidencję szczegółową (analityczną) w programie komputerowym Assets Ninja Standard (służącym do zarządzania majątkiem, prowadzenia jego ewidencji i inwentaryzacji),
- przestrzeganie uregulowań zawartych w przepisach wewnętrznych.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- pracownicy odpowiedzialni za powierzone mienie złożyli stosowne oświadczenia,
- w pomieszczeniach (losowo wybranych: sala nr 4 i 25) znajdował się spis majątku (dokument z programu Assets Ninja Standard „Składniki majątku”), a składniki majątku oznakowano numerem inwentarzowym umożliwiającym jego identyfikację (kod kreskowy z programu Assets Ninja Standard),
- ewidencja księgowa na kontach „011” i „013” prowadzona była prawidłowo,
- na dzień 31.12.2024 r. suma sald kont: „011”, „013” wynosiła **8.377.206,88 zł** i była zgodna ze szczegółową (analityczną) ewidencją składników majątku w programie komputerowym Assets Ninja Standard.

Jak wynika z powyższego, gospodarka majątkiem rzeczowym prowadzona była zgodnie z:

- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont,
- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- przepisami wewnętrznymi: zasadami (polityką) rachunkowości, w/w instrukcją gospodarowania majątkiem.

IX. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

1. Regulamin funduszu.

W 2024 roku w jednostce obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, który uzgodniony z przedstawicielem związków zawodowych i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 16S/2019 z dnia 02.09.2019 r. Do Regulaminu wprowadzono zmiany: dnia 27.01.2022 r. zarządzeniem Dyrektora nr 3/2022, dnia 26.01.2024 r. zarządzeniem Dyrektora nr 1A/2024. Żadna z powyższych zmian nie została uzgodniona z przedstawicielem związków zawodowych. 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 wyniku przeprowadzonej kontroli przepisów wewnętrznych stwierdzono, że **obowiązujący Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymaga uzupełnienia i uaktualnienia** (w zakresie m. in. definicji „kwoty bazowej”, katalogu świadczeń).

Ponadto nie dokonując uzgodnienia zmian Regulaminu z przedstawicielem związków zawodowych **naruszono art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych**.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2024, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr LXV/380/2023 z dnia 20.12.2023 r.,
- uchwały Rady Powiatu Tczewskiego: Nr LXVIII/395/2024 z dnia 26 marca 2024 r., Nr IX/55/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r. oraz uchwałę Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 4/16/2024 z dnia 29 maja 2024 r. dokonujące zmian w planie finansowym wydatków jednostki,
- decyzję Dyrektora nr 2/2024 z dnia 26.11.2024 r. w sprawie dokonania zmian w planie finansowym jednostki na rok 2024,
- aktualizację (korektę) naliczenia odpisu na ZPŚS z dnia 04.11.2024 r.,
- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024,
- ewidencję księgową na koncie syntetycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wyciągi bankowe konta wydatków: nr 52/2024 z dnia 29.05.2024 r., nr 94/2024 z dnia 20.09.2024 r., nr 118/2024 z dnia 26.11.2024 r., nr 132/2024 z dnia 20.12.2024 r.

W przepisach wewnętrznych uregulowano, że fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego (naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników) oraz dodatkowego (fakultatywnego – dotyczącego emerytów i rencistów niebędących nauczycielami).

Planowane na 2024 rok wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **82.483 zł** – uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr LXV/380/2023 z dnia 20.12.2023 r.

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

- 3.891,58 zł – w przypadku nauczycieli,
- 1.914,34 zł – w przypadku odpisu podstawowego dla pracowników,
- 319,06 zł – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów i rencistów.

Z dniem 1 stycznia 2024 r. zmianie uległy stawki kwotowe wskaźników odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Wobec czego dokonując naliczenia odpisu na 2024 rok należało przyjąć wskaźnik, który wynosił:

- 5.693,62 zł – w przypadku nauczycieli,
- 2.417,14 zł – w przypadku odpisu podstawowego dla pracowników,
- 402,86 zł – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów i rencistów.

W związku z podwyższeniem stawek kwotowych odpisu, dnia 21.02.2024 r. Dyrektor jednostki wystąpił z pismem do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie zwiększenia w planie finansowym wydatków w § 4440 o kwotę 35.958 zł. Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr LXVIII/395/2024 z dnia 26 marca 2024 r. dokonała zmian, zgodnie z pismem Dyrektora.

Plan po zmianie wynosił **118.441 zł**.

Dnia 29 maja 2024 r. Zarząd Powiatu Tczewskiego, na podstawie uchwały Nr 4/16/2024, zwiększył plan wydatków budżetowych § 4440 o kwotę 13.044 zł (odpis dla nauczycieli emerytów naliczony przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Tczewie).

Po dokonanych zwiększeniach plan wynosił **131.485 zł**.

Aktualizacja z dnia 04.11.2024 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **129.386 zł**, w tym:

- 93.831 zł – nauczyciele (16,48 et. x 5.693,62zł),
- 20.497 zł – pracownicy administracji i obsługi (8,48 et. x 2.417,14 zł),
- 2.014 zł – emeryci i renciści - pracownicy administracji i obsługi (5 os. x 402,86 zł),
- 13.044 zł – emeryci - nauczyciele.

Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan należy zmniejszyć o **2.099 zł**.

Dyrektor decyzją nr 2/2024 z dnia 26.11.2024 r. dokonał przesunięć pomiędzy paragrafami, zmniejszając plan w § 4440, który po zmianie wynosił **129.386 zł**.

Dnia 17 grudnia 2024 r. Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr IX/55/2024 zwiększyła plan wydatków budżetowych o kwotę 725 zł (odpis dla nauczycieli emerytów naliczony przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Tczewie).

Po dokonanych zmianach plan wydatków w § 4440 wynosił **130.111 zł** i był zgodny z wykonaniem w sprawozdaniu RB-28S i obrotami na koncie „130”.

Wydatki na odpis przekazano następująco:

101.875 zł - WB nr 52/2024 z dnia 29.05.2024 r. (77% planu),

29.610 zł - WB nr 94/2024 z dnia 20.09.2024 r. (23% planu),

131.485 zł (100% planu z dnia 29.05.2024 r.),

-2.099 zł - WB nr 118/2024 z dnia 26.11.2024 r.,

725 zł - WB nr 132/2024 z dnia 20.12.2024 r.,

130.111 zł (100% planu z dnia 17.12.2024 r.).

Jak wynika z powyższego, w kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Gromadzenie środków funduszu.

Środki finansowe funduszu były gromadzone na odrębnym rachunku bankowym. W przypadku uzyskania przez pracodawcę dodatkowych przychodów funduszu, środki każdorazowo i w pełnej wysokości zasilały rachunek zfs. Dodatkowymi przychodami były w szczególności wpływy z tytułu spłat rat udzielanych pożyczek na cele mieszkaniowe oraz wpływy z kapitalizacji odsetek od środków funduszu pozostających na rachunku bankowym.

4. Plan finansowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zgodnie z zapisami § 3 i § 4 Regulaminu działalność socjalna jest prowadzona w oparciu o roczny plan rzeczowo-finansowy, w którym ustala się podział posiadanych środków na poszczególne cele i rodzaje działalności.

Roczny plan rzeczowo-finansowy na rok 2024 został sporządzony przez Dyrektora jednostki w dniu 26.01.2024 r. (Protokół z posiedzenia Komisji z dnia 26.01.2024 r.). Plan był zmieniany dwukrotnie w ciągu roku, ostatniej zmiany dokonano dnia 26.04.2024 r. (Protokoły z dnia: 29.03.2024 r., 26.04.2024 r.). **Planu rzeczowo-finansowego wraz ze zmianami nie uzgodniono z zakładową organizacją związkową, co narusza postanowienia § 4 ust. 2 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.**

Na dzień 01.01.2024 r. planowane przychody i wydatki wynosiły **164.678,13 zł**. Ostateczny plan wydatków przedstawiał się następująco:

- wypoczynek letni – 21.000 zł,
- świadczenia urlopowe dla nauczycieli – 41.000 zł,
- działalność kulturalna, oświatowa i sportowa – 23.000 zł,
- zapomogi losowe – 10.275,13 zł,
- pomoc socjalna, rzeczowa, finansowa – 30.000 zł,
- pożyczki mieszkaniowe – 39.403 zł.

5. Wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W 2024 roku jednostka sfinansowała lub dofinansowała ze środków funduszu świadczenia w łącznej wysokości **126.523,71 zł**, na które składały się:

- wypoczynek letni – 20.960 zł,
- świadczenia urlopowe dla nauczycieli – 40.678,91 zł,
- działalność kulturalna, oświatowa i sportowa – 21.558,80 zł,
- zapomogi losowe – 1.000 zł,
- pomoc socjalna, rzeczowa, finansowa – 28.800 zł,
- pożyczki mieszkaniowe – 13.526 zł.

Wydatkowanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poddano kontroli w zakresie zgodności z przepisami prawa i obowiązującym w jednostce Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Szczegółowej kontroli poddano dwa losowo wybrane obszary działalności socjalnej.

5.1. Dofinansowanie wyjazdu pracowników do Krynicy Morskiej (w ramach działalności kulturalnej, oświatowej i sportowej).

Zasady uczestnictwa i dofinansowania do działalności sportowo-rekreacyjnej zostały zawarte w § 19 ust. 4 - 9 obowiązującego w jednostce Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dnia 18.01.2024 r. przedsiębiorca BIG Zakład Pracy Chronionej sp. j. wystawił fakturę nr 42/2024 dla Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie za zadek na pobyt grupy na kwotę 5.000 zł (terminu płatności do 25.01.2024 r. – zapłacono 23.01.2024 r.).

Na posiedzeniu Komisji w dniu 26.01.2024 r. pozytywnie rozpatrzono wnioski pracowników szkoły o dofinansowanie wyjazdu rekreacyjnego w dniach 08-10.03.2024 r.

Wydatki związane z wyjazdem wynosiły 14.500 zł i kształtowały się następująco:

- f-ra za zadek w kwocie 5.000 zł (jak powyżej),
- f-ra nr 153/2024 z dnia 11.03.2024 r. w kwocie 7.600 zł za usługę hotelową i gastronomiczną (termin płatności do 18.03.2024 r. – zapłacono 15.03.2024 r.),
- f-ra VAT FS 65/2024 z dnia 10.03.2024 r. w kwocie 1.900 zł za przewóz osób (termin płatności do 30.03.2024 r. – zapłacono 22.03.2024 r.).

Po powrocie z wyjazdu Komisja Socjalna dokonała rozliczenia kosztów wyjazdu. Sporządzono listy uczestników z podziałem na grupy dochodowe uwzględniające kwoty dopłat poszczególnych pracowników. Faktu przeprowadzenia rozliczenia nie ujęto w żadnym z protokołów z posiedzenia Komisji.

Dnia 27.03.2024 r. i 02.04.2024 r. dokonano przypisu dopłat pracowników do wyjazdu rekreacyjnego w łącznej wysokości 2.206 zł, zgodnie z zestawieniem.

Kontroli poddano 6 losowo wybranych wniosków wraz z oświadczeniami o dochodach:

- wniosek z dnia 26.01.2024 r. – kwota dofinansowania: 560 zł,
- wniosek z dnia 25.01.2024 r. – kwota dofinansowania: 560 zł,
- wniosek z dnia 10.01.2024 r. – kwota dofinansowania: 595 zł,
- wniosek z dnia 25.01.2024 r. – kwota dofinansowania: 655 zł,
- wniosek z dnia 25.01.2024 r. – kwota dofinansowania: 655 zł,
- wniosek z dnia 25.01.2024 r. – kwota dofinansowania: 655 zł.

Koszt dofinansowania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wyniósł **12.294 zł**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli **stwierdzono uchybienia w protokołach sporządzanych przez Komisję Socjalną**, mianowicie:

- brakuje zapisów wskazujących na fakt podjęcia decyzji o organizacji imprezy przed jej realizacją, posiedzenie Komisji, na którym rozpatrzono wnioski pracowników odbyło się dopiero po dokonaniu płatności faktury zaliczkowej,
- nie ustalono zasad ubiegania się o dofinansowanie określających, iż podstawą zakwalifikowania pracownika do konkretnej grupy dochodowej będą oświadczenia o dochodach składane na rok 2023,
- brakuje zapisu dotyczącego rozliczenia wyjazdu.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2. Dofinansowanie do wzmożonych wydatków w okresie jesienno-zimowym.

Zasady ubiegania się o dofinansowanie do wzmożonych wydatków w okresie jesienno-zimowym oraz jej wysokość określone zostały w § 2 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Wnioski o zapomogę materialną z tytułu wzmożonych wydatków w okresie świątecznym złożyło 41 osób. Na posiedzeniu w dniu 29.11.2024 r. Komisja Socjalna pozytywnie rozpatrzyła złożone wnioski i zaproponowała wysokość kwoty bazowej. Zgodnie z istotą funduszu socjalnego oraz § 20 ust. 1 Regulaminu, kwota dofinansowania uzależniona ma być od sytuacji materialnej pracownika.

Koszt dofinansowania do wzmożonych wydatków w okresie jesienno-zimowym z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2024 roku wyniósł **28.800 zł**.

Kontroli poddano 10 losowo wybranych wniosków wraz z oświadczeniami o dochodach:

- wniosek z dnia 22.11.2024 r. – kwota dofinansowania: 960 zł,
- wniosek z dnia 25.11.2024 r. – kwota dofinansowania: 480 zł,
- wniosek z dnia 13.11.2024 r. – kwota dofinansowania: 480 zł,
- wniosek z dnia 25.11.2024 r. – kwota dofinansowania: 480 zł,
- wniosek z dnia 25.11.2024 r. – kwota dofinansowania: 1.200 zł,
- wniosek z dnia 22.11.2024 r. – kwota dofinansowania: 480 zł,

[Handwritten signatures]

- wniosek z dnia 27.11.2024 r. – kwota dofinansowania: 720 zł,
- wniosek z dnia 20.11.2024 r. – kwota dofinansowania: 720 zł,
- wniosek z dnia 22.11.2024 r. – kwota dofinansowania: 1.200 zł,
- wniosek z dnia 25.11.2024 r. – kwota dofinansowania: 960 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- przyznanie dofinansowania z tytułu wzmożonych wydatków w okresie jesienno-zimowym poprzedzone było złożeniem wniosku w terminie określonym w § 20 ust. 3 Regulaminu wraz z oświadczeniem o wysokości dochodu (§ 7 ust. 3),
- ustalone przez Komisję Socjalną kwoty dofinansowania dla wnioskodawców uwzględniały grupy dochodowe i były spójne z § 20 ust. 1 Regulaminu,
- **wnioski o dofinansowanie wymagają uzupełnienia w zakresie formy wypłaty świadczenia ze wskazaniem numeru konta.**

5.3. Pożyczki na cele mieszkaniowe.

Zasady udzielania pożyczek na cele mieszkaniowe określono w § od 11 do 18 Regulaminu.

W 2024 roku zawarto 2 umowy o pożyczki na cele mieszkaniowe w łącznej wysokości **13.000 zł**, w tym:

- umowa z dnia 30.08.2024 r. – pożyczka w wysokości 5.000 zł z przeznaczeniem na remont i modernizację mieszkania, okres spłaty: 24 raty, oprocentowanie: 3% (wniosek z 21.08.2024 r.),
- umowa z dnia 30.09.2024 r. – pożyczka w wysokości 8.000 zł z przeznaczeniem na remont i modernizację domu mieszkalnego, okres spłaty: 36 rat, oprocentowanie: 3% (wniosek z 25.09.2024 r.).

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- pożyczki udzielane były na wniosek pracownika,
- wnioski i umowy o pożyczkę określały konkretny cel jej przeznaczenia,
- we wnioskach pracownicy wskazali numer konta bankowego, na które pożyczka miałaby zostać przekazana,
- wnioski rozpatrywane były przez Komisję Socjalną (Protokół z dnia 30.08.2024 r., Protokół z dnia 04.11.2024 r.) i zaaprobowane przez Dyrektora,
- **żadna z umów nie została podpisana przez poręczycieli**, którzy zostali wskazani jedynie we wniosku o udzielenie pożyczki, co narusza zapisy § 12 ust. 3 Regulaminu oraz uniemożliwia ewentualne dochodzenie należności od poręczycieli,
- **kwoty rat i zasady spłaty pożyczki ujęte w umowie były niezgodne z § 12 ust. 2 Regulaminem**, zgodnie z którym odsetki od pożyczki powinny być spłacone w terminie płatności pierwszej raty, a nie rozłożone na cały okres spłaty.

6. Rozliczenie roczne wykorzystania środków funduszu.

Jednostka rozliczenie za rok 2024 przygotowała dnia 30.01.2025 r.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, że wszystkie wydatki mieszczą się w kwotach planu na poszczególne działania socjalne wykazane w skorygowanym preliminarzu.

7. Ewidencja księgowa.

Kontroli poddano ewidencję prowadzoną na koncie „851” i „135” i stwierdzono, że:

- przychody i rozchody zostały zaewidencjonowane zgodnie z operacjami bankowymi i dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę dokonanych księgowości,

- ewidencja szczegółowa konta „851” umożliwiała ustalenie stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, umożliwiała również ustalenie wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów poszczególnych rodzajów działalności socjalnej w układzie dostosowanym do zakładowego planu finansowego tego funduszu,
- saldo konta „851” wynosiło 82.407,16 zł i było zgodne z sumą sald kont „234” i „135”,
- saldo konta „135” wynosiło 55.436,16 zł i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 37/2024 z dnia 31.12.2024 r.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 20 stron.

Ustalenia zawarte w protokole, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 31 października 2025 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. 77.

Tczew, dnia 31 października 2025 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR SZKOŁY
[Signature]
mgr Rafał Deska



STRONA KONTROLUJĄCA

GLÓWNY SPECJALISTA
[Signature]
mgr Daria Gutkowska-Nelke