

ZK.1711.2.16.2025

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 358/2025 z dnia 4 listopada 2025 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2024 r.

Termin: w dniach od 7 listopada 2025 r. do 9 stycznia 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. Wydatki inwestycyjne - § 6050.
- V. Wydatki na zakupy inwestycyjne - § 6060.
- VI. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- VII. Dochody budżetowe.
- VIII. Gospodarka magazynowa.
- IX. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

I. Ustalenia ogólne.

Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie jest jednostką budżetową powołaną w celu wspólnego zarządzania placówkami wchodzącymi w skład Zespołu.

Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski. Sprawującym nadzór pedagogiczny oraz decyzji wydawanych przez Dyrektora w sprawach z zakresu obowiązku szkolnego jest Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Siedziba jednostki znajduje się w Tczewie przy ul. Grunwaldzkiej 1.

W skład Zespołu Placówek Specjalnych wchodzi:

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Św. Jana Pawła II, w którym funkcjonują:
 - Przedszkole Nr 3 Specjalne dla dzieci z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym, znacznym, z niepełnosprawnością ruchową, niedowidzących, niedosłyszących, z autyzmem oraz z niepełnosprawnościami sprzężonymi; w ramach przedszkola powołuje się Zespół Wczesnego Wspomagania Rozwoju Dziecka,
 - Szkoła Podstawowa Nr 9 Specjalna (8-letnia) dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym lub znacznym, z zaburzeniami sprzężonymi, w których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna,
 - Branżowa Szkoła I Stopnia Nr 5 Specjalna (3-letnia) dla młodzieży posiadającej orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim oraz niepełnosprawności sprzężone, w których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim,

- Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy (3-letnia) dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz z niepełnosprawnością sprzężoną, w której jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- Internat wraz z grupami dziennymi zapewniającymi opiekę wychowawczą w ramach zajęć świetlicowych, uczniom przed i po lekcjach; w ramach internatu Zespół prowadzi Centrum Aktywizacji Osób Niepełnosprawnych, które jest formą realizacji działalności terapeutycznej, rehabilitacyjnej, rewalidacyjnej, edukacyjnej, kulturalnej i rekreacyjnej;
- Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Zespół Placówek Specjalnych, zwany dalej Zespołem, 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.),
- Aktu założycielskiego wydanego przez Prezydium Wojewódzkiej Rady Narodowej w Gdańsku z dnia 6 listopada 1953 r.,
- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XLVII/303/14 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 24 czerwca 2014 r. (wraz ze zmianami; ostatnia zmiana uchwalona przez Radę Pedagogiczną w dniu 15 listopada 2023 r. - Uchwała Rady Pedagogicznej nr 3/11/2023),
- Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 13/2019 z dnia 04.09.2019 r.

Od dnia 01.09.2024 r. Dyrektorem jest Pan Arkadiusz Górski.

Do dnia 21.08.2024 r. Dyrektorem był Pan Wojciech Rinc.

Głównym księgowym jest

Na dzień 07.11.2025 r. do 54 oddziałów uczęszcza 337 uczniów.

Zatrudnionych jest 215 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 196,99 i przedstawia się następująco:

- | | |
|-----------------|-----------------------|
| - nauczyciele | 121 os. - 116,99 et., |
| - administracja | 15 os. - 15,00 et., |
| - obsługa | 79 os. - 66,00 et. |

W okresie objętym kontrolą Zespół Placówek Specjalnych, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 „Oświata i wychowanie” w rozdziałach: 80102 „Szkoły podstawowe specjalne”, 80105 „Przedszkola specjalne”, 80134 „Szkoły 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”, 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży”, 85416 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”, 85419 „Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze”, 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

Pełna inwentaryzacja majątku Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie przeprowadzona była na dzień 31 grudnia 2023 r. - oświadczenie Dyrektora z dnia 26.02.2024 r. stanowi akta kontroli.

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),
- 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).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

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

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FN/2021 z dnia 1 stycznia 2021 r., w skład których wchodzi:
 - Zakładowy Plan Kont oraz zasady prowadzenia rachunkowości – załącznik nr 1,
 - Instrukcja dotycząca gospodarki magazynowej – załącznik nr 2,
 - Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 3,
 - Procedury kontroli wewnętrznej – załącznik nr 4,
 - Instrukcja obiegu kontroli dokumentów księgowych – załącznik nr 5,
 - Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 6,
 - Instrukcja w sprawie zasad postępowania w procedurze likwidacji zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego – załącznik nr 7,
 - Instrukcja kasowa – załącznik nr 8;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 1/KI/2014 z dnia 1 września 2014 r. w sprawie zasad prowadzenia ksiąg inwentarzowych dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych;
- Regulamin rozliczania podróży służbowych, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/F/2017 z dnia 1 stycznia 2017 r.;

- Zarządzenie Dyrektora Nr 2/F/2017 z dnia 1 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia scentralizowanych zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług VAT;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 1/F/2018 z dnia 1 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności – split payment;
- Regulamin Kontroli Zarządczej, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/KZ/2016 z dnia 01.09.2016 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej i ręcznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/PRK/2014 z dnia 1 września 2014 r.:

- Finansowo-Księgowy FK-2 (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. w Koszalinie),
- Assets Ninja Standard (dawniej: STOCK), program opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku, obecnie firma Pirxon S.A. w Gdańsku,
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów, system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie
- KADRY, PŁACE (aplikacje opracowane przez firmę Wolters Kluwer Polska S.A. w Warszawie),
- SPIŻARNIA (program opracowany przez firmę Net-Komp w Gdyni).

Ponadto, program komputerowy FAKTUROWANIE (opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. w Koszalinie), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/SPRZEDAŻ/2017 z dnia 1 stycznia 2017 r.

Ręcznie prowadzone są raporty kasowe (rachunkowa księga pomocnicza – ewidencja szczegółowa do konta 101 "Kasa").

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/P/2024 z dnia 11.04.2024 r. (anulowana), nr 2/P/2024 z dnia 16.04.2024 r. (porządkowa, w ramach jednego paragrafu), nr 3/P/2024 z dnia 08.05.2024 r., nr 4/P/2024 z dnia 13 maja 2024 r., nr 5/P/2024 z dnia 03.07.2024 r., nr 6/P/2024 z dnia 05.08.2024 r., nr 7/P/2024 z dnia 02.09.2024 r., nr 8/P/2024 z dnia 04.10.2024 r., nr 9/P/2024 z dnia 21.10.2024 r., nr 10/P/2024 z dnia 08.11.2024 r., nr 11/P/2024 z dnia 28.11.2024 r., nr 12/P/2024 z dnia 29.11.2024 r.,

- uchwał Rady Powiatu Tczewskiego: Nr LXVII/390/2024 z dnia 27.02.2024 r., Nr LXVIII/396/2024 z dnia 26.03.2024 r., Nr LXX/399/2024 z dnia 23.04.2024 r., Nr IV/21/2024 z dnia 18.06.2024 r., Nr V/28/2024 z dnia 27.08.2024 r., Nr VII/42/2024 z dnia 29.10.2024 r., Nr VIII/45/2024 z dnia 26.11.2024 r.,
- uchwał Zarządu Powiatu Tczewskiego: Nr 317/890/2024 z dnia 07.03.2024 r., Nr 322/897/2024 z dnia 04.04.2024 r., Nr 326/905/2024 z dnia 25.04.2024 r., Nr 4/16/2024 z dnia 29.05.2024 r., Nr 8/31/2024 z dnia 27.06.2024 r., Nr 10/36/2024 z dnia 11.07.2024 r., Nr 13/44/2024 z dnia 01.08.2024 r., Nr 17/47/2024 z dnia 28.08.2024 r., Nr 21/59/2024 z dnia 26.09.2024 r., Nr 26/78/2024 z dnia 31.10.2024 r., Nr 30/93/2024 z dnia 28.11.2024 r., Nr 34/101/2024 z dnia 19.12.2024 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 dokonane decyzjami 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			
08.05.2024	80105	4210	105.407,00	7.495,87	7,11
		4270	0,00	0,00	0,00
12.05.2024	80105	4210	75.407,00	7.495,87	9,94
		4300	26.000,00	21.551,80	82,89
02.07.2024	85403	4360	10.000,00	3.629,86	36,30
		4700	12.000,00	11.250,00	93,75
04.08.2024	85403	4220	259.040,00	113.566,10	43,84
		4270	99.000,00	94.619,08	95,57
01.09.2024	85403	4220	255.040,00	113.566,10	44,53
		4270	103.000,00	97.323,85	94,49
		4430	45.000,00	23.344,86	54,10
		4700	12.500,00	11.998,00	95,98
03.10.2024	85403	4220	252.040,00	126.626,75	50,24
		4300	133.000,00	124.993,83	93,98
20.10.2024	85403	4220	237.040,00	138.653,43	58,49
		4270	113.000,00	109.597,81	96,99
07.11.2024	85403	4220	226.040,00	149.977,89	66,35
		4700	15.500,00	13.578,00	87,60
27.11.2024	80105	4210	73.532,00	48.094,26	65,41
		4220	61.000,00	47.445,23	77,78
	85403	4170	195.000,00	155.426,22	79,71
		4210	145.506,00	136.194,98	93,60
		4220	221.040,00	165.547,93	74,90
		4360	9.500,00	6.850,60	72,11
		4410	300,00	0,00	0,00
		4700	20.500,00	17.978,00	87,70
	85419	4210	25.000,00	22.344,39	89,38
		4280	3.000,00	0,00	0,00
28.11.2024	80146	4300	20.000,00	4.960,00	24,90
		4700	57.637,00	47.994,00	83,27
	85446	4300	5.000,00	0,00	0,00
		4700	29.724,00	0,00	0,00

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 w sprawie upoważnienia dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu Tczewskiego do dokonywania w 2024 roku zmian w planie finansowym jednostki,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

IV. Wydatki inwestycyjne - § 6050.

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,
- plan finansowy wydatków budżetowych,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
- źródłowe dowody księgowe (umowa, protokół odbioru, faktura).

W planie finansowym na 2024 rok, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr LXV/380/2023 z dnia 20.12.2023 r., nie zaplanowano wydatków inwestycyjnych.

Pismem z dnia 05.01.2024 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o przywrócenie, w planie wydatków budżetowych w § 6050, środków finansowych niewykorzystanych w 2023 roku w kwocie 33.500 zł na przygotowanie dokumentacji projektowej w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Rozbudowa budynku Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie”.

Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr LXVI/387/2024 z dnia 30 stycznia 2024 r. zwiększyła planowane wydatki inwestycyjne zgodnie z pismem Dyrektora.

Plan po zmianie wynosił **33.500 zł**.

Na realizację powyższego zadania Zespół w dniu 06.09.2023 r. zawarł z wykonawcą umowę ADM.21.11.2023, w której określono (m.in.) następujące obowiązki zleceniobiorcy:

- wykonanie dokumentacji projektowej niezbędnej do wykonania robót budowlanych na kwotę 33.500 zł brutto,
- termin realizacji umowy do 30.01.2024 r.,
- udzielenie 3-letniej rękojmi za wady fizyczne i prawne,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy lub jej wypowiedzenia z winy wykonawcy.

Odbiór dokumentacji projektowej potwierdzono protokołem odbioru z dnia 30.01.2024 r. podpisanym przez stronę zamawiającą i wykonawcę.

Wykonawca za realizację umowy wystawił fakturę nr 10/2/2024 z dnia 13.02.2024 r. za dokumentację projektową „Rozbudowy budynku Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie” na kwotę brutto **33.500 zł** (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo).

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **33.500 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta „080” prowadzona była prawidłowo,
- fakturę opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- praca została wykonana zgodnie z umową,
- wydatki na w/w zadanie inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego.

V. Wydatki na zakupy inwestycyjne - § 6060.

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,
- plan finansowy wydatków budżetowych,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 011 „Środki trwałe”,
- ewidencję w programie Assets Ninja Standard,
- źródłowe dowody księgowe (umowa, protokół odbioru, faktura).

W planie finansowym na 2024 rok, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr LXV/380/2023 z dnia 20.12.2023 r., nie zaplanowano wydatków na zakupy inwestycyjne.

Pismem z dnia 05.01.2024 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o przywrócenie w planie w § 6060 środków finansowych niewykorzystanych w 2023 roku w kwocie 50.250 zł na wkład własny w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Zakup autobusu do przewozu niepełnosprawnych uczniów Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie” w ramach realizowanego przez PFRON „Programu Wyrównywania Różnic Między Regionami”.

Ponadto w dniu 09.01.2024 r. wystąpił o zwiększenie planu o kwotę 12.150 zł i utworzenie nowego zadania inwestycyjnego pn.: „Zakup podnośnika na basen dla niepełnosprawnych uczniów Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie”, w ramach dofinansowania PFRON.

Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr LXVI/387/2024 z dnia 30 stycznia 2024 r. zwiększyła planowane wydatki na zakupy inwestycyjne zgodnie z pismami Dyrektora.

W dniu 08.10.2024 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zmniejszenie planu wydatków budżetowych na zakupy inwestycyjne o kwotę 12.150 zł w związku z niewykorzystaniem zaplanowanej kwoty na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Zakup podnośnika na basen dla niepełnosprawnych uczniów Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie”.

Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr VII/42/2024 z dnia 29 października 2024 r. zmniejszyła planowane wydatki o wnioskowaną kwotę na realizację powyższego zadania.

Plan po zmianach wynosił **50.250 zł**.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **49.200,10 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- kupiono autobus do przewozu osób niepełnosprawnych Ford Transit – f-ra VAT nr 1/08/2024 z dnia 01.08.2024 r. na kwotę 326.934 zł (termin płatności do 31.08.2024 r. – zapłacono terminowo), kwota **49.040,10 zł** stanowi wkład własny jednostki, natomiast kwota 277.893,90 zł została sfinansowana ze środków PFRON,
- autobus zakupiono zgodnie z zawartą z dostawcą w dniu 26.01.2024 r. umową Nr ADM/21/1/2024,
- dokonano rejestracji pojazdu – bankowy dowód złożenia dyspozycji przelewu nr 7872/1 z dnia 07.08.2024 r. na kwotę **160 zł** (zapłacono kartą),
- dowody źródłowe opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 115/2024 z dnia 01.08.2024 r. autobus ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie Assets Ninja Standard,
- dane wynikające z dokumentu przyjęcia środka trwałego (OT) spełniały wszystkie wymogi formalne i rachunkowe, a dokument OT został podpisany przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki na w/w zadanie inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego.

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).

W planie finansowym, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr LXV/380/2023 z dnia 20.12.2023 r., wydatki na zakup usług remontowych wynosiły **99.000 zł** i dotyczyły usług konserwacyjnych i naprawczych wyrobów przemysłowych.

W ciągu roku Dyrektor dokonał kilku przesunięć między paragrafami wydatków budżetowych zmieniając plan na zakup usług remontowych w następujący sposób:

- decyzja Dyrektora nr 6/P/2024 z dnia 05.08.2024 r. – zwiększenie o 4.000 zł,
- decyzja Dyrektora nr 7/P/2024 z dnia 02.09.2024 r. – zwiększenie o 10.000 zł,
- decyzja Dyrektora nr 9/P/2024 z dnia 21.10.2024 r. – zwiększenie o 11.000 zł.

Ponadto dnia 08.10.2024 r. Dyrektor wystosował pismo do Zarządu Powiatu Tczewskiego z prośbą o zwiększenie planu wydatków w § 4270 o 20.000 zł. Rada Powiatu Tczewskiego Uchwałą Nr VII/42/2024 z dnia 29 października 2024 r. dokonał zmian w planie zgodnie z pismem Dyrektora.

Plan wydatków na zakup usług remontowych po zmianach wynosił **144.000 zł**.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **143.579,17 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”, a obroty na koncie kosztów „402” wynosiły **127.614,87 zł**.

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

/tabela nr 2 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2024 r.
1.	Usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych	28.798,20
2.	Przeglądy, konserwacja basenu	77.641,53
3.	Naprawy samochodów	21.175,14
	Razem	127.614,87

Kontroli poddano wrywkowo wybrane dowody źródłowe wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej na koncie kosztów „402”:

1. Konto pn. „Usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych”.

Koszt na łączną kwotę **10.119,67 zł**, w tym:

- 1.798 zł – naprawa instalacji c.o. – f-ra 35/1/2024 z dnia 24.01.2024 r. (termin płatności do 07.02.2024 r. – zapłacono 07.02.2024 r.),
- 1.205,40 zł – naprawa urządzeń chłodniczych – f-ra Nr 0171/02/24/TECH/FVS z dnia 22.02.2024 r. (termin płatności do 14.03.2024 r. – zapłacono 14.03.2024 r.),
- 785,97 zł – naprawa lodówki – f-ra Nr 0167/02/24/TECH/FVS z dnia 27.02.2024 r. (termin płatności do 14.03.2024 r. – zapłacono 14.03.2024 r.),
- 500 zł – przegląd konserwacyjny pomp – f-ra nr 5/03/2024 z dnia 19.03.2024 r. (termin płatności do 02.04.2024 r. – zapłacono 26.03.2024 r.),
- 837,63 zł – konserwacja dźwigu osobowego – f-ra VAT Nr 71/03/24/FVS z dnia 29.03.2024 r. (termin płatności do 14.04.2024 r. – zapłacono 12.04.2024 r.),
- 621,15 zł – naprawa stołu chłodniczego – f-ra Nr 0135/05/24/TECH/FVS z dnia 27.05.2024 r. (termin płatności do 12.06.2024 r. – zapłacono 12.06.2024 r.),
- 837,63 zł – konserwacja dźwigu – f-ra VAT Nr 73/06/24/FVS z dnia 28.06.2024 r. (termin płatności do 12.07.2024 r. – zapłacono 12.07.2024 r.),
- 1.507,98 zł – naprawa wirówki kończyn dolnych – f-ra VAT nr FS-FU/24/08/76 z dnia 19.08.2024 r. (termin płatności do 02.09.2024 r. – zapłacono 29.08.2024 r.),
- 934,80 zł – naprawa sterownika wentylacji – f-ra VAT F.VAT/FSW_K/2024/9/4 z dnia 09.09.2024 r. (termin płatności do 09.09.2024 r. – zapłacono 06.09.2024 r. na podstawie f-ry pro forma F.VAT/PR_SW/2024/9/1 z dnia 04.09.2024 r.),
- 1.091,11 zł – przegląd konserwacyjny sprzętu gaśniczego – f-ra nr F/000062/10/24 z dnia 18.10.2024 r. (termin płatności do 01.11.2024 r. – zapłacono 30.10.2024 r.).

2. Konto pn. „Przeglądy, konserwacja basenu”.

Koszt na łączną kwotę **33.555 zł**, w tym:

- 8.431,40 zł – przegląd konserwacyjny urządzeń basenowych – f-ra VAT 1/01/2024 z dnia 31.01.2024 r. (termin płatności do 14.02.2024 r. – zapłacono 14.02.2024 r.),
- 5.595,50 zł – naprawa posadzek – f-ra Nr 4/02/2024 z dnia 20.02.2024 r. (termin płatności do 07.03.2024 r. – zapłacono 07.03.2024 r.),
- 4.320 zł – przegląd konserwacyjny systemów bezpieczeństwa – f-ra Nr 17/3/2024 z dnia 28.03.2024 r. na kwotę brutto 5.313,60 zł (termin płatności do 11.04.2024 r. – zapłacono 11.04.2024 r.),

- 7.366,44 zł – konserwacja urządzeń basenowych – f-ra VAT 1/10/2024 z dnia 03.10.2024 r. na kwotę brutto 9.060,72 zł (termin płatności do 31.10.2024 r. – zapłacono 30.10.2024 r.),
- 3.041,66 zł – przegląd konserwacyjny urządzeń basenowych – f-ra VAT 1/11/2024 z dnia 25.11.2024 r. na kwotę brutto 3.741,24 zł (termin płatności do 07.03.2024 r. – zapłacono 07.03.2024 r.),
- 4.800 zł – naprawa podłogi – f-ra nr FV/02/12/2024 z dnia 23.12.2024 r. (termin płatności do 06.01.2025 r. – zapłacono 31.12.2024 r.).

3. Konto pn. "Naprawy samochodów".

Koszt na łączną kwotę **11.562,65 zł**, w tym:

- 2.500 zł – naprawa pojazdu – f-ra VAT 12/01/2024 z dnia 15.01.2024 r. (termin płatności do 22.01.2024 r. – zapłacono 22.01.2024 r.),
- 3.570 zł – naprawa pojazdu – f-ra Nr 01/02/24 z dnia 05.02.2024 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 16.02.2024 r.),
- 2.022,65 zł – naprawa pojazdu – f-ra VAT nr FV/UP/520/24/ST z dnia 02.04.2024 r. (termin płatności do 16.04.2024 r. – zapłacono 15.04.2024 r.),
- 3.470 zł – naprawa pojazdu – f-ra VAT 2/09/2024 z dnia 12.09.2024 r. (termin płatności do 19.09.2024 r. – zapłacono 18.09.2024 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,
- 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”,
- 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”.

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W 2024 r. wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **750.128,87 zł**, w tym:

- 150,00 zł – § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- 133.576,50 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”,
- 563.303,26 zł – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 2.406,38 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 7.040,00 zł – § 0960 „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej”,
- 43.652,73 zł – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3 - dane w zł, gr/

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 130)						Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z kont 222 i 281)	Data przekazania do budżetu powiatu
	Rozdział 85403								
	§ 0690	§ 0750	§ 0830	§ 0920	§ 0960	§ 0970			
I	44,00	12.607,00	46.927,04	39,38	0,00	3.524,84	63.142,26	192,34 24.876,00 20.882,33 43,01 15.016,05	08.01.2024 09.01.2024 19.01.2024 29.01.2024 30.01.2024
II	0,00	11.864,00	44.189,82	99,58	0,00	4.556,35	60.709,75	24,31 132,08 39.500,00 72,93 43,01 16.458,29 232,11	06.02.2024 15.02.2024 19.02.2024 21.02.2024 28.02.2024 29.02.2024 29.02.2024
III	27,00	12.491,00	57.554,48	210,47	7.040,00	4.587,08	81.910,03	25.237,58 22.873,04 14.539,34 234,16 13.105,78 99,06 10.405,46	07.03.2024 18.03.2024 21.03.2024 21.03.2024 26.03.2024 26.03.2024 29.03.2024
IV	0,00	11.743,00	82.485,49	151,03	0,00	4.843,64	99.223,16	18.424,47 26.787,87 148,59 25.711,80 360,79 16.803,56	08.04.2024 11.04.2024 16.04.2024 17.04.2024 23.04.2024 24.04.2024
V	0,00	10.158,50	55.947,38	201,81	0,00	4.602,94	70.910,63	13.660,74 21.536,11 466,37 32.248,73 43,01	06.05.2024 10.05.2024 20.05.2024 21.05.2024 27.05.2024
VI	9,00	9.361,00	49.468,40	199,78	0,00	2.696,31	61.734,49	22.624,79 21.101,62 10.407,04 123,83 21.175,90	04.06.2024 13.06.2024 18.06.2024 21.06.2024 27.06.2024

VII	26,00	5.550,00	11.521,50	178,94	0,00	2.885,33	20.161,77	99,06 10.562,83 217,43 9.656,84	15.07.2024 17.07.2024 18.07.2024 25.07.2024
VIII	35,00	0,00	5.616,90	23,01	0,00	1.841,91	7.516,82	8.552,04	29.08.2024
IX	0,00	2.311,99	31.352,61	188,60	0,00	2.641,46	36.494,66	8.019,91 16.544,67 9.794,44	11.09.2024 24.09.2024 30.09.2024
X	0,00	11.613,01	51.413,78	318,49	0,00	2.604,12	65.949,40	43,01 19.383,01 12.161,47 111,43 15.186,99 304,62 14.461,88 5.955,07	04.10.2024 07.10.2024 11.10.2024 15.10.2024 21.10.2024 22.10.2024 30.10.2024 31.10.2024
XI	9,00	12.339,00	43.906,30	149,93	0,00	4.395,49	60.799,72	6.517,17 43,01 27.339,44 527,39 20.300,00 43,01	05.11.2024 12.11.2024 14.11.2024 21.11.2024 25.11.2024 25.11.2024
XII	0,00	33.538,00	82.919,56	645,36	0,00	4.473,26	121.576,18	19.192,27 43,01 22.022,62 185,72 18.796,29 361,73 189,63 67.030,63 285,58 604,57	03.12.2024 06.12.2024 10.12.2024 13.12.2024 17.12.2024 19.12.2024 27.12.2024 30.12.2024 30.12.2024 31.12.2024
Razem	150,00	133.576,50	563.303,26	2.406,38	7.040,00	43.652,73	750.128,87	750.128,87	

2. Należności i nadpłaty.

W 2024 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły **5.460,96 zł**, w tym:

- 4.466,38 zł – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 994,58 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”.

W 2024 r. nadpłaty wynosiły **2.657,70 zł**, w tym:

- 255,00 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”,
- 2.398,60 zł – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 4,10 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 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 dzień 31.12.2024 r. saldo konta „222” wynosiło 0,00 zł i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 260/2024 z dnia 31.12.2024 r.,

- dochody przekazywano terminowo do budżetu powiatu,
- analityka do konta „221” prowadzona była prawidłowo, tj. według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

VIII. Gospodarka magazynowa.

W 2024 roku w Zespole prowadzone były następujące rodzaje magazynów:

- magazyn żywnościowy – Przedszkole,
- magazyn żywnościowy – Grupy Wychowawcze,
- magazyn żywnościowy – ORW,
- magazyn żywnościowy – CAON,
- magazyn środków czystości – CAON,
- magazyn środków czystości – ZPS,
- magazyn – olej napędowy.

W aktach osobowych pracownika, zajmującego się gospodarką magazynową, znajdują się:

- oświadczenie z dnia 01.09.2014 r. o odpowiedzialności za powierzone materiały oraz za naruszenie przepisów wewnętrznych i prawnych,
- zaświadczenie o niekaralności z dnia 19.02.2025 r. wystawione przez Ministerstwo Sprawiedliwości w Punkcie Informacyjnym Krajowego Rejestru Karnego w Gdańsku przy Sądzie Okręgowym,
- zakres czynności określający obowiązki i odpowiedzialność magazyniera.

1. Uregulowania wewnętrzne.

W 2024 r. gospodarkę magazynową regulowały następujące przepisy wewnętrzne:

- Instrukcja magazynowa, w której określono:
 - organizację magazynu,
 - sposób składowania, rozmieszczanie i przechowywanie materiałów,
 - odpowiedzialność i obowiązki magazyniera,
 - sposób przyjmowania i wydawania materiałów,
 - dokumentowanie i ewidencję obrotu magazynowego,
 - sposób magazynowania depozytów,
 - sposób magazynowania opakowań,
 - kontrolę gospodarki magazynowej;
- Zakładowy Plan Kont;
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

2. Ewidencja magazynowa.

Ewidencję magazynową prowadzono w programie Spiżarnia, wg zasady FIFO – „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.

2.1. Przyjmowanie materiałów.

Odbiór materiałów oraz przyjęcie ich do magazynów dokonywano na podstawie dowodów źródłowych: rachunków lub faktur, listów przewozowych, protokołów odbioru, protokołów komisijnego przyjęcia, dowodów „magazyn przyjmie - PZ”.

Wyrywkowej kontroli poddano dowody księgowe zakupu materiałów do magazynów żywnościowych za okres od stycznia do marca 2024 r. Wykaz dowodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł, gr/

Lp.	Nr dowodu księgowego (PK)	Dowód źródłowy - podstawa do przyjęcia magazynowego		Kwota w tym: konto/kwota	Dowód przyjęcia magazynowego „PZ”- nr/data	Kwota
		nr	data			
Rozdział 80105 § 4220 - Przedszkole						
1.	109/ZPS/2024	f-ra FA/704/2024	16.01.2024	1.041,27 w tym: 310 999,83 340 0,11 402 41,33	10/16.01.2024	999,83
2.	169/ZPS/2024	f-ra FA/1056/2024	23.01.2024	1.221,83 w tym: 310 1.221,86 340 -0,03	12/22.01.2024	1.221,86
3.	320/ZPS/2024	f-ra FA/2011/2024	12.02.2024	1.073,16 w tym: 310 1.073,22 340 -0,06	16/12.02.2024	1.073,22
4.	386/ZPS/2024	DD 986/2/2024 DD 1050/2/2024 DD 1117/2/2024 DD 1183/2/2024 DD 1249/2/2024	19.02.2024 20.02.2024 21.02.2024 22.02.2024 23.02.2024	32,60 32,60 32,60 32,60 32,60	17/19.02.2024	163,00
5.	545/ZPS/2024	f-ra 03394/2024	12.03.2024	400,70	29/12.03.2024	400,70
6.	644/ZPS/2024	f-ra FA/4231/2024	25.03.2024	630,17 w tym: 310 630,03 340 0,14	35/25.03.2024	630,03
Rozdział 85403 § 4220 - Grupy Wychowawcze						
7.	31/ZPS/2024	f-ra FA/54/2024	03.01.2024	1.247,64 w tym: 310 1.247,79 340 -0,15	4/02.01.2024	1.247,79
8.	90/ZPS/2024	f-ra FA/641/2024	15.01.2024	2.295,53 w tym: 310 2.295,54 340 -0,01	18/15.01.2024	2.295,54
9.	104/ZPS/2024	f-ra 98/01/2024	18.01.2024	687,75	20/18.01.2024	687,75
10.	175/ZPS/2024	f-ra 00970/2024	22.01.2024	833,03	22/22.01.2024	833,03
11.	279/ZPS/2024	par. 4/240208/ KPOS1/STCZEW4	08.02.2024	380,00	26/08.02.2024	380,00
12.	280/ZPS/2024	f-ra FV/436/02/2024	12.02.2024	1.394,61	34/12.02.2024	1.394,61
13.	351/ZPS/2024	f-ra FA/2376/2024	19.02.2024	1.488,33 w tym: 310 1.446,96 340 0,04 401 41,33	42/19.02.2024	1.446,96
14.	383/ZPS/2024	f-ra 13/2024	26.02.2024	660,00	45/26.02.2024	660,00
15.	469/ZPS/2024	f-ra FV/107/03/2024	04.03.2024	1.162,32	53/04.03.2024	1.162,32
16.	575/ZPS/2024	f-ra FA/3772/2024	15.03.2024	1.775,37 w tym: 310 1.734,54 340 -0,50 401 -41,33	63/15.03.2024	1.734,54

17.	645/ZPS/2024	f-ra FA/4149/2024	22.03.2024	1.851,50 w tym: 310 1.851,36 340 0,14	69/22.03.2024	1.851,36
18.	649/ZPS/2024	DD 1361/3/2024 DD 1425/3/2024 DD 1493/3/2024	25.03.2024 26.03.2024 27.03.2024	83,40 43,40 139,40	70/25.03.2024	266,20
Rozdział 85419 § 4220 - ORW						
19.	73/ZPS/2024	f-ra 00231/2024	08.01.2024	355,25	5/08.01.2024	355,25
20.	170/ZPS/2024	f-ra FA/1055/2024	23.01.2024	969,93 w tym: 310 969,14 340 0,79	11/22.01.2024	969,14
21.	322/ZPS/2024	f-ra FA/2084/2024	13.02.2024	966,55 w tym: 310 950,05 340 -0,03 401 16,53	14/13.02.2024	950,05
22.	385/ZPS/2024	DD 985/2/2024 DD 1049/2/2024 DD 1116/2/2024 DD 1182/2/2024 DD 1248/2/2024	19.02.2024 20.02.2024 21.02.2024 22.02.2024 23.02.2024	21,90 21,90 21,90 21,90 21,10	16/19.02.2024	108,70
23.	539/ZPS/2024	f-ra FA/3517/2024	12.03.2024	677,21 w tym: 310 677,41 340 -0,20	30/12.03.2024	677,41
24.	584/ZPS/2024	f-ra FA/3837/2024	18.03.2024	956,26 w tym: 310 956,22 340 0,04	35/18.03.2024	956,22

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w przyjęciu na stan materiałów, mianowicie:

- materiały (pieczywo) dostarczane do jednostki codziennie, których dostawę dokumentowano „Dowodami dostawy - DD”, a zakup fakturowano w formie faktur zbiorczych w późniejszym terminie, były przyjmowane na stan w dniu pierwszej dostawy, a dokument PZ obejmował kilka dowodów DD wystawionych w daniach kolejnych (poz. tabeli: 4, 18, 22),
- ilość i ceny materiałów przyjętych do magazynu na podstawie dokumentu PZ niezgodne są z dokumentami źródłowymi DD (poz. tabeli 22),
- przyjęcia do magazynu dokonywano w dniu poprzedzającym wystawienie faktury, w dokumentacji magazynowej nie znajdują się inne dokumenty potwierdzające wcześniejszą dostawę, na podstawie których można by dokonać przyjęcia (poz. tabeli: 2, 7).

Przyjęcie do magazynu (udokumentowane dowodem PZ) powinno odbywać się na bieżąco, w momencie faktycznego przyjęcia towaru do magazynu, na podstawie dowodów źródłowych, m.in. „Dowodu dostawy – DD” lub faktury.

2.2. Wydawanie materiałów.

Materiały z magazynów wydawano na podstawie dokumentu „Zapotrzebowanie dzienne”. Następnie magazynier sporządzał dokumenty rozchodu „WZ”.

Wyrywkowej kontroli poddano zgodność pomiędzy wydanymi materiałami z magazynu żywnościowego a zapotrzebowaniem, za okres od stycznia do marca 2024 r. Wykaz skontrolowanych dowodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5/

Lp.	Zapotrzebowanie żywnościowe		Rozchód wewnętrzny „RW”		Zgodność danych ilościowych ujętych w dokumentach: RW/Zapotrzebowanie żywnościowe
	Numer	Data	Numer	Data	
Przedszkole					
1.	8/2024	11.01.2024	8/2024	11.01.2024	zgodne
2.	19/2024	26.01.2024	19/2024	26.01.2024	zgodne
3.	24/2024	16.02.2024	24/2024	16.02.2024	zgodne
4.	31/2024	27.02.2024	31/2024	27.02.2024	zgodne
5.	41/2024	12.03.2024	41/2024	12.03.2024	zgodne
6.	49/2024	22.03.2024	49/2024	22.03.2024	zgodne
Grupy Wychowawcze					
7.	4/2024	05.01.2024	4/2024	05.01.2024	zgodne
8.	7/2024	10.01.2024	7/2024	10.01.2024	zgodne
9.	25/2024	19.02.2024	25/2024	19.02.2024	zgodne
10.	30/2024	26.02.2024	30/2024	26.02.2024	zgodne
11.	45/2024	18.03.2024	45/2024	18.03.2024	zgodne
12.	50/2024	25.03.2024	50/2024	25.03.2024	zgodne
ORW					
13.	3/2024	04.01.2024	3/2024	04.01.2024	zgodne
14.	15/2024	22.01.2024	15/2024	22.01.2024	zgodne
15.	22/2024	14.02.2024	22/2024	14.02.2024	zgodne
16.	26/2024	20.02.2024	26/2024	20.02.2024	zgodne
17.	39/2024	08.03.2024	39/2024	08.03.2024	zgodne
18.	47/2024	20.03.2024	47/2024	20.03.2024	zgodne

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono zgodność danych pomiędzy dokumentami „RW” a „Zapotrzebowanie żywnościowe”. Dokumenty rozchodu wewnętrznego podpisane były przez osoby do tego upoważnione.

3. Ewidencja księgowa.

Kontroli poddano:

- ewidencję księgową na koncie 310 „Materiały” i 340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów” za okres od 01.01.2024 r. do 31.03.2024 r. w § 4220 w rozdz.: 80105, 85403, 85419,
- wysokość wydatków budżetowych sklasyfikowanych w § 4220 „Zakup środków żywności” ujętych w:
 - rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024,
 - ewidencji syntetycznej za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- przychody i rozchody ewidencjonowane były prawidłowo – nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi w dowodach źródłowych a zapisami księgowymi (skontrolowano wszystkie PK wymienione w pkt. 2.1.);
- roczna wysokość wydatków budżetowych wynosiła:
 - w rozdz. 80105 § 4220 – 55.612,75 zł,
 - w rozdz. 85403 § 4220 – 188.556,75 zł,
 - w rozdz. 85419 § 4220 – 47.790,93 zł,
 a kwota wykazana w sprawozdaniu rocznym Rb-28S była zgodna z danymi w ewidencji na koncie "130" (strona Ma) na dzień 31.12.2024 r.

4. Sposób przeprowadzania kontroli wewnętrznej.

W dniu 31 grudnia 2024 r. przeprowadzono inwentaryzację materiałów w magazynach – wyniki ujęto w arkuszach spisu z natury. Wartość materiałów wynikających ze spisu była zgodna z saldem konta 310 „Materiały”.

Na czas swojej nieobecności, pracownik odpowiedzialny za magazyn, nie przekazywał stanu materiałów innej osobie.

Kontrolę wewnętrzną w zakresie gospodarki magazynowej sprawują Dyrektor i Główny Księgowy.

IX. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

1. Regulamin funduszu.

W 2024 roku w jednostce obowiązywał „Regulamin Tworzenia i Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych”, który został wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 35/2023 z dnia 15.11.2023 r. (wraz ze zmianą – zarządzenie Dyrektora nr 35/2023 z dnia 10.11.2023 r.). Oba dokumenty zostały uzgodnione z przedstawicielami 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 Pełnomocnika ds. Funduszu Socjalnego,
- zasady tworzenia rocznego planu dochodów i wydatków funduszu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli przepisów wewnętrznych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- katalog świadczeń dofinansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodny jest z art. 1 ust. 1 i art. 2 pkt. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, gdyż obejmuje wydatki, które nie mieszczą się w pojęciu działalności socjalnej np. turystyka czy spotkania integracyjne,
- brak szczegółowych zasad i kryteriów dofinansowania świadczeń wymienionych w § 6 ust. 1 pkt od 1.3 do 1.8.

Dnia 06.11.2025 r. Dyrektor zarządzeniem nr 43/2025 wprowadził do stosowania nowy Regulamin Tworzenia i Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych, Zostały w nim uszczegółowione i doregulowane pewne zapisy, jednak nie wyeliminowano wszystkich ww. nieprawidłowości.

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/396/2024 z dnia 26 marca 2024 r., Nr VII/42/2024 z dnia 29 października 2024 r. dokonujące zmian w planie finansowym wydatków jednostki,
- aktualizację (korektę) naliczenia odpisu na zfsś z dnia 04.10.2024 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 6/2024 z dnia 09.01.2024 r., nr 26/2024 z dnia 06.02.2024 r., nr 90/2024 z dnia 08.05.2024 r., nr 174/2024 z dnia 04.09.2024 r., nr 215/2024 z dnia 05.11.2024 r.

W przepisach wewnętrznych uregulowano, że fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego (naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników).

Planowane na 2024 rok wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **602.747 zł** (w tym: 223.102 zł w rozdz. 80102, 96.066 zł w rozdz. 80105, 79.243 zł w rozdz. 80134, 111.047 zł w rozdz. 85403, 93.289 zł w rozdz. 85419) – 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.

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.

W związku z podwyższeniem stawek kwotowych odpisu, Dyrektor jednostki wystąpił z pismem do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie zwiększenia w planie finansowym wydatków na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych o kwotę 249.195 zł. Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr LXVIII/396/2024 z dnia 26 marca 2024 r. dokonała zmian, zgodnie z pismem Dyrektora.

Plan po zmianie wynosił **851.942 zł** (w tym: 318.075 zł w rozdz. 80102, 136.787 zł w rozdz. 80105, 113.923 zł w rozdz. 80134, 151.327 zł w rozdz. 85403, 131.830 zł w rozdz. 85419).

Aktualizacja z dnia 04.10.2024 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **863.414,20 zł**, w tym:

- 666.779,80 zł – nauczyciele (117,11 et. x 5.693,62zł),
- 196.634,40 zł – pracownicy administracji i obsługi (81,35 et. x 2.417,14 zł),

Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan należy zwiększyć o **11.472 zł**.

Dnia 08.10.2024 r. Dyrektor jednostki wystąpił z pismem do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie zwiększenia w planie finansowym wydatków w rozdz. 85403 § 4440 o kwotę 11.472 zł. Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr VII/42/2024 z dnia 29 października 2024 r. dokonała zmian, zgodnie z pismem Dyrektora.

Po dokonanych zmianach plan wydatków w § 4440 wynosił **863.414 zł** i był zgodny z wykonaniem w sprawozdaniu RB-28S i obrotami na koncie „130”.

Wydatki na odpis przekazano następująco:

50.000 zł - WB nr 6/2024 z dnia 09.01.2024 r.,
 50.000 zł - WB nr 26/2024 z dnia 06.02.2024 r.,
 538.960 zł - WB nr 90/2024 z dnia 08.05.2024 r.,
638.960 zł (75% planu),
 212.982 zł - WB nr 174/2024 z dnia 04.09.2024 r.,
851.942 zł (100% planu z dnia 26.03.2024 r.),
 11.472 zł - WB nr 215/2024 z dnia 05.11.2024 r.,
863.414 zł (100% planu z dnia 29.10.2024 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 zřs. Dodatkowymi przychodami były w szczególności wpływy z tytułu oprocentowania 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 § 5 ust. 1 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 i uzgodniony z zakładowymi organizacjami związkowymi zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 2 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na dzień 01.01.2024 r. planowane przychody i wydatki wynosiły **602.747 zł**. Plan wydatków przedstawiał się następująco:

- świadczenia urlopowe i „wczasy pod gruszą” – 320.000 zł,
- pozostała działalność i świadczenia – 210.000 zł,
- pożyczki mieszkaniowe – 71.000 zł.

Dnia 05.11.2024 r. Dyrektor w uzgodnieniu z przedstawicielami organizacji związkowych dokonał zmiany preliminarza, zgodnie z którym plan wydatków wynosi **971.036,76 zł** i kształtuje się następująco:

- zapomogi – 75.000 zł,
- świadczenia urlopowe – 371.838,98 zł,
- „wczasy pod gruszą” emerytów – 28.850 zł,
- wypoczynek dzieci – 40.000 zł,
- świadczenie świąteczne – 20.500 zł,
- basen – 8.600 zł,
- spotkanie w czerwcu – 20.000 zł,
- DEN wyjazd – 59.247,78 zł,
- DEN spotkanie – 30.000 zł,
- paczki dla dzieci – 26.000 zł,

- spotkanie w grudniu – 63.000 zł,
- pożyczki mieszkaniowe – 228.000 zł.

5. Wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W 2024 roku jednostka sfinansowała lub dofinansowała ze środków funduszu świadczenia w łącznej wysokości **961.500,20 zł**, na które składały się:

- zapomogi – 72.700 zł,
- świadczenia urlopowe – 371.838,98 zł,
- „wczasy pod gruszą” emerytów – 28.850 zł,
- wypoczynek dzieci – 36.632,50 zł,
- świadczenie świąteczne – 19.000 zł,
- basen – 7.655,95 zł,
- spotkanie w czerwcu – 20.000 zł,
- DEN wyjazd – 59.247,78 zł,
- DEN spotkanie – 30.000,00 zł,
- paczki dla dzieci – 25.199,99 zł,
- spotkanie w grudniu – 62.375 zł,
- pożyczki mieszkaniowe – 228.000 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 zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży.

Zasady ubiegania się o dofinansowanie zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży oraz wysokość tego dofinansowania określone zostały w § 6 ust. 1 pkt 1.2, § 9, § 11 ust. 6, § 12 ust. 1 lit. f, e oraz § 13 ust. 8 Regulaminu Tworzenia i Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

W kontrolowanym okresie 32 pracowników złożyło wniosek o dofinansowanie kosztów wypoczynku dzieci i młodzieży. Szczegółowej kontroli poddano 8 losowo wybranych wniosków i stwierdzono, że:

- do wszystkich wniosków o dofinansowanie dołączono faktury dokumentujące poniesione koszty,
- wszyscy wnioskujący złożyli oświadczenia o dochodach w terminie określonym w § 10 ust. 3 Regulaminu,
- wszystkie wnioski zostały poddane ocenie przez Pełnomocnika, zaakceptowane przez Dyrektora i uzgodnione z zakładowymi organizacjami związkowymi, co jest zgodne z § 3 ust. 3 Regulaminu,
- przyznana kwota dofinansowania uwzględniała przyporządkowanie osób uprawnionych do określonej grupy dochodu i nie przekraczała kwoty maksymalnej określonej w Regulaminie,
- wypłata dofinansowania następowała po decyzji Dyrektora,
- wszystkie dowody księgowe zostały skontrolowane pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

5.2. Wyjazd DEN.

Z protokołu sporządzonego przez Pełnomocnika w dniu 23.10.2024 r. wynika, że w dniach 18-19 października 2024 r. zorganizowano wyjazdową imprezę integracyjną dla pracowników Zespołu Placówek Specjalnych do ośrodka w Iwicznie.

W związku z powyższym zwrócono się z prośbą o przedstawienie do kontroli dokumentacji stanowiącej podstawę sfinansowania wyjazdu ze środków funduszu socjalnego.

Do kontroli przedłożono jedynie fakturę nr 2024/10/18/GAS wystawioną dnia 23.10.2024 r. przez przedsiębiorcę Eurobud Chajewscy Sp. z o.o. dla za realizację usługi gastronomicznej i hotelowej na kwotę **59.247,78 zł** (terminu płatności do 06.11.2024 r. – zapłacono 06.11.2024 r.).

Wyjazd w całości został sfinansowany ze środków ZFŚS.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, co następuje:

- z przedstawionej dokumentacji wynika, że wyjazd był zorganizowany na zasadach powszechnej dostępności tzw. imprez masowych, jednakże **charakter wyjazdu nie wskazuje na to, iż była to impreza masowa,**
- zapisy par 11 ust. 1 i 2 informują, że wszystkie świadczenia socjalne przyznawane są na wniosek pracownika, a w pisanym powyżej przypadku **uczestnicy wyjazdu nie składali wniosków,**
- **brakuje zapisów wskazujących na fakt podjęcia decyzji przez Dyrektora o organizacji wyjazdu przed jego realizacją oraz uzgodnień ze związkami zawodowymi.**

5.3. Pożyczki na cele mieszkaniowe.

Zasady udzielania pożyczek na cele mieszkaniowe określono w Regulaminie Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego, stanowiącym Załącznik nr 2 do Regulaminu Tworzenia i Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

W 2024 roku zawarto 38 umów o pożyczki na cele mieszkaniowe w łącznej wysokości **228.000 zł.**

Kontroli poddano 10 losowo wybranych umów:

- umowa na pożyczkę w wysokości 5.000 zł z przeznaczeniem na remont mieszkania, okres spłaty: 36 rat, oprocentowanie: 3% (wniosek z 21.06.2023 r.),
- umowa na pożyczkę w wysokości 5.000 zł z przeznaczeniem na remont mieszkania, okres spłaty: 36 rat, oprocentowanie: 3% (wniosek z 29.08.2024 r.),
- umowa na pożyczkę w wysokości 7.000 zł z przeznaczeniem na remont domu, okres spłaty: 36 rat, oprocentowanie: 3% (wniosek z 30.08.2024 r.),
- umowa na pożyczkę w wysokości 7.000 zł z przeznaczeniem na remont domu, okres spłaty: 36 rat, oprocentowanie: 3% (wniosek z 04.09.2024 r.),
- umowa na pożyczkę w wysokości 5.000 zł z przeznaczeniem na remont mieszkania, okres spłaty: 36 rat, oprocentowanie: 3% (wniosek z 05.09.2024 r.),
- umowa na pożyczkę w wysokości 5.000 zł z przeznaczeniem na remont mieszkania, okres spłaty: 36 rat, oprocentowanie: 3% (wniosek z 12.09.2024 r.),
- umowa na pożyczkę w wysokości 7.000 zł z przeznaczeniem na remont domu, okres spłaty: 36 rat, oprocentowanie: 3% (wniosek z 17.09.2024 r.),
- umowa na pożyczkę w wysokości 7.000 zł z przeznaczeniem na remont domu, okres spłaty: 36 rat, oprocentowanie: 3% (wniosek z 30.09.2024 r.),
- umowa na pożyczkę w wysokości 5.000 zł z przeznaczeniem na remont mieszkania, okres spłaty: 36 rat, oprocentowanie: 3% (wniosek z 30.09.2024 r.),
- umowa na pożyczkę w wysokości 5.000 zł z przeznaczeniem na remont mieszkania, okres spłaty: 36 rat, oprocentowanie: 3% (wniosek z 15.11.2024 r.).

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- **Regulamin Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego obowiązujący w jednostce zawiera nieprawidłowe regulacje, m.in.:**
 - w § 4 pkt 1 i 2, będącym wykazem osób uprawnionych do korzystania ze środków Funduszu, występują dyskryminujące ograniczenia, dotyczące stażu pracy w oświacie,
 - wymogi zawarte w § 6 ust. 5 wskazują na nierówne traktowanie pracowników wnioskujących o pożyczkę na remont domu w stosunku do pracowników wnioskujących o pożyczkę na remont mieszkania (kwestia dostarczania aktu notarialnego),
 - doprecyzowania wymaga § 6 ust. 6 dotyczący poręczycieli, według którego poręczycielami mogą być osoby zatrudnione w jakichkolwiek placówkach oświatowych,
 - we wzorze umowy o pożyczkę figuruje pojęcie „Komisji mieszkaniowej”, które nie zostało uregulowane w przepisach wewnętrznych, zgodnie z którymi decyzję o przyznaniu pożyczki podejmuje Dyrektor (§ 2 Regulaminu);
- pożyczki udzielane były na wniosek pracownika;
- **umowy o pożyczkę określały konkretny cel jej przeznaczenia, natomiast wnioski - nie** (trudno zatem ustalić, na jaki cel zamierzał przeznaczyć pożyczkę wnioskodawca);
- we wnioskach pracownicy **nie wskazali numeru konta bankowego, na które pożyczka miałaby zostać przekazana**, środki przelewano na rachunek wskazany do przelewu wynagrodzenia;
- do wniosków o udzielenie pożyczki w wys. 7.000 zł, co sugeruje jej przeznaczenie na remont domu, załączano akty notarialne, co jest zgodne z § 6 ust. 5 ww. Regulaminu;
- **w złożonych wnioskach stwierdzono następujące nieprawidłowości:**
 - we wniosku z dnia 30.09.2024 r. wnioskodawca nie wskazał wnioskowanej kwoty pożyczki, otrzymał 7.000 zł,
 - we wniosku z dnia 21.06.2023 r. Dyrektor nie potwierdził wiarygodności podpisów proponowanych poręczycieli;
- wnioski rozpatrywane były według kolejności zgłoszeń przez Pełnomocnika ds. Funduszu Mieszkaniowego, który z każdego posiedzenia sporządzał protokół (Protokół nr 2/2024 z dnia 08.4.2024 r., Protokół nr 4/2024 z dnia 20.11.2024 r.) i przedstawiał Dyrektorowi do zaaprobowania;
- protokołów z posiedzeń w sprawie przyznania pożyczek Pełnomocnik nie uzgadniał ze związkami zawodowymi, naruszając § 6 ust. 2 ww. Regulaminu;
- rozpatrywanie wniosków przez Pełnomocnika odbywało się w terminach niezgodnych z § 6 ust. 1 lit. a Regulaminu;
- **żadna z umów nie została podpisana przez poręczycieli**, którzy zostali wskazani jedynie we wniosku o udzielenie pożyczki, co narusza zapisy § 6 ust. 6 Regulaminu oraz uniemożliwia ewentualne dochodzenie należności od poręczycieli;
- **żadna z umów nie posiada daty jej zawarcia;**
- kwoty rat i zasady spłaty pożyczki ujęte w umowie były zgodne z zapisami Regulaminu.

Z rozmowy przeprowadzonej z Dyrektorem jednostki oraz z Główną księgową uzyskano informację, że od 1 stycznia 2025 roku zostały wprowadzone liczne zmiany proceduralne wydatkowania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, m.in.

- *podjęto prace nad wprowadzeniem nowego Regulaminu,*
- *wprowadzono nowe zasady finansowania wyjazdów organizowanych przez pracodawcę dla pracowników, niebędących imprezami masowymi – wyjazdy te są dofinansowane z zfsś, a pracownik partycypuje w kosztach.*

6. Rozliczenie roczne wykorzystania środków funduszu.

Dyrektor jednostki w dniu 15.01.2025 r. sporządził rozliczenie za rok 2024, a Pełnomocnik ds. Funduszu Socjalnego przedstawił je związkowi zawodowemu, do czego zobowiązuje § 13 ust. 2 Regulaminu.

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 księgowania,
- **do konta „851” nie prowadzono ewidencji szczegółowej**, co narusza zapisy rozporządzenia 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, zgodnie z którym ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona,
- saldo konta „851” wynosiło 316.195,37 zł i było zgodne z sumą sald kont „234” i „135”,
- saldo konta „135” wynosiło 27.747,97 zł i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 121/2024 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 23 strony.

Ustalenia zawarte w protokole, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 9 stycznia 2026 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. 103.

Tczew, dnia 9 stycznia 2026 r.

STRONA KONTROLOWANA

STRONA KONTROLUJĄCA

D Y R E K T O R
Zespołu Pracowników Specjalnych
w Tczewie
mgr Arkadiusz Górski

GŁÓWNY SPECJALISTA
mgr Daria Gutkowska-Nelke

