

Pan
Arkadiusz Górski
Dyrektor
Zespołu Placówek Specjalnych
w Tczewie

Zalecenia pokontrolne

Na podstawie § 12 załącznika do zarządzenia nr 17/02 Starosty Tczewskiego z dnia 28 maja 2002 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli, Daria Gutkowska-Nelke – główny specjalista Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, w dniach od 7 listopada 2025 r. do 9 stycznia 2026 r. przeprowadziła kontrolę problemową w Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie.

Wyniki kontroli w zakresie gospodarki finansowej jednostki w 2024 r. zostały ujęte w trzech jednobrzmiących protokołach, podpisanych przez obie strony w dniu 09.01.2026 r., z których jeden egzemplarz otrzymał Pan Dyrektor.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanym przez Pana Zespole niektóre zadania wykonywane były niewłaściwie.

Stwierdzono, że:

1. Przyjęcie materiałów do magazynu nie odbywało się na bieżąco, w momencie faktycznego dostarczenia towaru do magazynu – str. 14-15 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz Instrukcji gospodarki magazynowej, będącej załącznikiem nr 2 do Zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FN/2021 z dnia 1 stycznia 2021 r.
2. Regulamin Tworzenia i Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych z dnia 15 listopada 2023 r. niezgodny jest z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (nieprawidłowy katalog świadczeń, brak szczegółowych zasad i kryteriów dofinansowania niektórych świadczeń) – str. 17 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie art. 8 ust. 2 w nawiązaniu do art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
3. Zorganizowano wyjazd pracowników, bez wcześniejszej decyzji Dyrektora, sfinansowany całkowicie z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, którego charakter nie spełniał wymogów imprezy masowej, a uczestnicy nie składali wniosków o dofinansowanie – str. 21 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie art. 2 pkt 1 i art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 11 ust. 1 i 7 Regulaminu Tworzenia i Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych z dnia 15.11.2023 r., wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 35/2023.

4. Regulamin Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego stanowiący załącznik nr 2 do Regulamin Tworzenia i Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych z dnia 15 listopada 2023 r. zawiera zapisy dyskryminujące (uzależnienie korzystania przez pracownika ze świadczeń od stażu pracy i rodzaju umowy o pracę), wskazujące na nierówne traktowanie pracowników – str. 21-22 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz art. 11 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.
5. Proces przyznawania pożyczek mieszkaniowych przebiegał nieprawidłowo (protokoły z posiedzeń Pełnomocnika ds. Funduszu Mieszkaniowego w sprawie przyznania pożyczki niezgodnione z przedstawicielami związków zawodowych, terminy ww. posiedzeń niezgodne z Regulaminem Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego) – str. 21-22 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie § 6 ust. 1 lit. a i § 6 ust. 2 Regulaminu Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego z dnia 15 listopada 2023 r.
6. Umowy o pożyczkę mieszkaniową z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych sporządzano niewłaściwie, tj. nie zawierały one podpisów poręczycieli i formy wypłaty pożyczki – str. 21-22 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie § 6 ust. 6 Regulaminu Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego z dnia 15 listopada 2023 r.
7. Do konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” nie prowadzono ewidencji szczegółowej – str. 23 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie 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.

Działając na podstawie § 27 załącznika do zarządzenia Starosty Tczewskiego nr 17/02 z dnia 28 maja 2002 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli, zobowiązuję Pana Dyrektora do wyeliminowania przedstawionych nieprawidłowości.

W tym celu należy:

1. Materiały do magazynu przyjmować na bieżąco, w momencie faktycznego przyjęcia towaru, na podstawie faktury lub dokumentu „Dowód dostawy”, w ilości i cenie zgodnej w dokumentem źródłowym.
2. Dokonać zmiany Regulaminu Tworzenia i Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych wraz z załącznikami dostosowując jego treść do przepisów prawnych.
3. Świadczenia finansowane z funduszu socjalnego udzielać zgodnie z nowo przyjętym regulaminem.
4. Umowy o pożyczkę mieszkaniową z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych sporządzać zgodnie z obowiązującymi przepisami.
5. Do konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” prowadzić ewidencję szczegółową.
6. Przestrzegać przepisów prawnych i wewnętrznych, mianowicie:
 - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120 ze zm.),
 - ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288),
 - ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277 ze zm.),

- 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.),
- Zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FN/2021 z dnia 1 stycznia 2021 r.,
- Regulaminu Tworzenia i Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych oraz Regulaminu Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego.

Ponadto zobowiązuję Pana Dyrektora do niepopelniania w przyszłości pozostałych uchybień opisanych na str. 22 protokołu kontroli.

O realizacji powyższych zaleceń proszę powiadomić Starostę Tczewskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

STAROSTA
Miroslaw [signature] styn