

ZK.1711.2.9.2024

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Pelplinie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 200/2024 z dnia 13 czerwca 2024 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2023 r.
Termin: w dniach od 17 czerwca do 2 sierpnia 2024 r.
(z przerwą w dniach od 29.06 do 14.07.2024 r.).

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafów w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- IV. Rozrachunki.
- V. Podróże służbowe krajowe - § 4410.
- VI. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 80102 § 4300.
- VII. Rzetelność sporządzania sprawozdań.
- VIII. Dochody budżetowe.
- IX. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

I. Ustalenia ogólne.

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

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, zwany dalej Ośrodkiem, działa na podstawie:

- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2024 r. poz. 737),
- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr 26/22 Rady Pedagogicznej z dnia 29 września 2022 r. (wraz ze zmianą - załącznik do uchwały Nr 38/2023 Rady Pedagogicznej z dnia 8 listopada 2023 r.),
- Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2017 z dnia 14 lutego 2017 r.

Ośrodek jest placówką dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym, głębokim, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna oraz dla dzieci i młodzieży z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.

Ośrodek realizuje cele z zadania wychowawcze, edukacyjne, profilaktyczne i rewalidacyjne wynikające z przepisów prawa oraz uwzględniające szkolny zestaw programów nauczania, program profilaktyczno-wychowawczy, indywidualne programy edukacyjno-terapeutyczne uczniów. Głównym celem kształcenia w Ośrodku jest dbałość o integralny rozwój biologiczny, poznawczy, emocjonalny, społeczny, moralny ucznia i wychowanka.



W skład Ośrodka wchodzi:

- Szkoła Podstawowa Nr 3 Specjalna,
- Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy,
- Zespoły rewalidacyjno-wychowawcze,
- Świetlica,
- Grupy Wychowawcze,
- Wczesne Wspomaganie Rozwoju Dzieci.

Na dzień 17.06.2024 r. do 17 oddziałów uczęszcza 146 uczniów.

Zatrudnionych jest 69 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 61,59 i przedstawia się następująco:

- | | |
|-----------------|--------------------|
| - nauczyciele | 49 os. - 43,34 et. |
| - administracja | 3 os. - 3,00 et. |
| - obsługa | 17 os. - 15,25 et. |

Dyrektorem jest Pani Małgorzata Domachowska.

Głównym księgowym jest Pauli Alicja Domachowska

W okresie objętym kontrolą Ośrodek, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdziałach: 80102 „Szkoły podstawowe specjalne”, 80107 „Świetlice szkolne”, 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”, 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”, 85416 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”, 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1079, 1634, 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414 oraz z 2023 r. poz. 412, 497, 658, 803, 1059, 1270, 1273, 1407, 1641, 1693 i 1872),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106, z 2022 r. poz. 1488 oraz z 2023 r. poz. 120 i 295),
- 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, 1571 i 2045 oraz z 2023 r. poz. 1347),
- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 oraz z 2023 r. poz. 193),
- ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 923 i 2666 oraz z 2023 r. poz. 998 i 1586),
- ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2267 oraz z 2023 r. poz. 1586),

- 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 2013 r. poz. 167, z 2022 r. poz. 1481 i 3202 oraz z 2023 r. poz. 2190).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2023 r. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy prowadził gospodarkę finansowo-księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 25/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r., w skład których wchodzi:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
 - System ochrony danych – załącznik nr 4,
- Instrukcję zasad przeprowadzania inwentaryzacji, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 28/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.,
- Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 29/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.,
- Instrukcję gospodarki kasowej, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 30/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.,
- Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 31/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.,
- Instrukcję magazynową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 22/2019 z dnia 14 października 2019 r.,
- Wykaz osób upoważnionych do kontroli, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 26A/2020 z dnia 1 września 2020 r.,
- Wzory pieczętek stosowanych przy sprawdzaniu, zatwierdzaniu i dekretowaniu dowodów księgowych, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 26/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.,
- System kontroli zarządczej, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 15/10/11 z dnia 10 lutego 2011 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 27/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r. (wraz ze zmianą – zarządzenie Dyrektora Nr 1A/2020 z dnia 1 stycznia 2020 r.):

- Finansowo-Księgowy FK-2 (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE (aplikacje opracowane przez firmę Wolters Kluwer Polska S.A. w Warszawie),
- FAKTUROWANIE (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,
- Assets Ninja Standard (dawniej: STOCK), program opracowany przez firmę Smart Media Sp. z o.o. w Gdańsku; obecnie firma Pirxon S.A. w Gdańsku,
- Excel (dot. sporządzania raportów kasowych).

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 oraz paragrafów związanych z realizacją zadań dotyczących Funduszu Pomocy Ukrainie – uchwały Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 248/697/2023 z dnia 5 stycznia 2023 r. i Nr 264/735/2023 z dnia 6 kwietnia 2023 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 30.11.2023 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał Zarządu Powiatu Tczewskiego: Nr 248/697/2023 z dnia 5 stycznia 2023 r., Nr 264/735/2023 z dnia 6 kwietnia 2023 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu Tczewskiego do dokonywania w 2023 roku zmian w planie finansowym jednostki,
- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: Nr SOSW/1/W/2023 z dnia 22.08.2023 r., Nr SOSW/2/W/2023 z dnia 16.11.2023 r., Nr SOSW3/W/2023 z dnia 27.11.2023 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			
21.08.2023	80102	4270	8.000,00	6.869,57	85,87
		4280	4.000,00	3.895,00	97,38
		4410	2.000,00	1.846,50	92,33
		4430	10.738,00	6.119,00	56,98
15.11.2023	80102	4210	118.054,00	74.609,07	63,20
		4410	2.500,00	2.490,10	99,60
		4500	800,00	792,00	99,00
		4700	3.000,00	1.872,00	62,40
	85403	4210	20.000,00	3.569,90	17,85
		4220	50.000,00	49.929,09	99,86
		4280	700,00	515,00	73,57
26.11.2023	80102	3020	10.000,00	3.233,63	32,34
		4210	114.291,00	76.082,94	66,57

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 uchwałami Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

IV. Rozrachunki.

W 2023 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 2023 r., 30 czerwca 2023 r., 30 września 2023 r., 31 grudnia 2023 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 2023 r., 30 czerwca 2023 r., 30 września 2023 r. i 31 grudnia 2023 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 4.142,09	rozd. 80102	§4210	682,37
				§4280	110,00
				§4300	609,11
				§4410	73,60
			rozd. 85403	§4220	2.743,72
2.	czerwiec	201 677,12	rozd. 80102	§4300	677,12
3.	wrzesień	201 5.074,70	rozd. 80102	§4210	536,70
				§4300	546,00
				§4700	399,00
			rozd. 80146	§4700	2.345,00
			rozd. 85403	§4220	1.043,00
			rozd. 85446	§4700	205,00
4.	grudzień	201 30.568,74	rozd. 80102	§4210	515,37
		234 2,20		§4260	26.690,95
				§4270	144,98
				§4300	979,81
				§4410	2,20
			rozd. 85403	§4220	2.237,63
Razem:		40.464,85			40.541,56

Analiza sald:

Stan na dzień 31.03.2023 r.

Saldo konta „201” wynosiło **4.142,09 zł**, w tym zobowiązanie wobec:
(rozd. 80102)

- Firmy Handlowo-Usługowej TAKS, dot. f-ry VAT 5756/MAG/2023 z dnia 29.03.2023 r. za środki czystości (termin płatności do 12.04.2023 r. – zapłacono 11.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 682,35 zł - § 4210,
- Firmy ENEFI.PL, dot. f-ry nr 043/03/23 z dnia 22.03.2023 r. za akcesoria dekoracyjne na kwotę 137,40 zł (termin płatności do 22.03.2023 r. – 137,38 zł zapłacono 20.03.2023 r.) – zobowiązanie wynikające z niedopłaty w wysokości 0,02 zł - § 4210,

- Specjalistycznej Praktyki Lekarskiej, dot. f-ry Nr 115/03/23 z dnia 31.03.2023 r. za badania profilaktyczne pracowników (termin płatności 14 dni – zapłacono 11.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 110 zł - § 4280,
 - Firmy AUTO WUL MAC, dot. f-ry VAT FS 85/03/2023 z dnia 31.03.2023 r. za usługę wulkanizacyjną (termin płatności do 14.04.2023 r. – zapłacono 11.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 60 zł - § 4300,
 - Spółki z o.o. Biuro Obsługi Firm POLSIGNAL, dot. f-ry VAT Nr FS/23/3/10 z dnia 31.03.2023 r. za usługi z zakresu RODO oraz tworzenia i obsługi systemu zgłoszeń naruszeń prawa (termin płatności do 14.04.2024 r. – zapłacono 11.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 546 zł - § 4300,
- (rozdz. 85403)
- Firmy MELER, dot. f-ry 268/3/2023 z dnia 31.03.2023 r. za pieczywo (termin płatności do 14.04.2023 r. – zapłacono 11.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 433,14 zł - § 4220,
 - Spółki z o.o. ST. RĄBAŁA, dot. f-ry VAT 1135/2023/N z dnia 31.03.2023 r. za mięso i wędliny (termin płatności do 14.04.2023 r. – zapłacono 11.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.310,58 zł - § 4220.

Stan na dzień 30.06.2023 r.

Saldo konta „201” wynosiło **677,12 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

(rozdz. 80102)

- Firmy USŁUGI PRALNICZE, dot. f-ry VAT 169/06/2023 z dnia 30.06.2023 r. za pranie pościeli (termin płatności do 14.07.2023 r. – zapłacono 07.07.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 177,12 zł - § 4300,
- Firmy PRODAN, dot. f-ry FV/30/2023/06 z dnia 30.06.2023 r. za usługi BHP (termin płatności do 14.07.2024 r. – zapłacono 07.07.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 500 zł - § 4300.

Stan na dzień 30.09.2023 r.

Saldo konta „201” wynosiło **5.074,70 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

(rozdz. 80102)

- Sklepu komputerowego PROCEK, dot. f-ry nr 88/09/2023 z dnia 29.09.2023 r. za akcesoria biurowe i gospodarcze (termin płatności do 13.10.2023 r. – zapłacono 09.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 536,70 zł - § 4210,
- Spółki z o.o. Biuro Obsługi Firm POLSIGNAL, dot. f-ry VAT Nr FSPS/23/9/11 z dnia 29.09.2023 r. za usługi z zakresu RODO oraz tworzenia i obsługi systemu zgłoszeń naruszeń prawa (termin płatności do 13.10.2024 r. – zapłacono 09.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 546 zł - § 4300,
- Firmy VERTE, dot. f-ry nr 202/09/2023/SZK z dnia 28.09.2023 r. za szkolenie (termin płatności do 05.10.2023 r. – zapłacono 05.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 399 zł - § 4700,

(rozdz. 80146)

- Instytutu Kształcenia EKO-TUR dot. f-ry Nr 1326/Y/23 z dnia 27.09.2023 r. za szkolenie dla nauczycieli na kwotę 2.550 zł (termin płatności do 10.10.2023 r. – zapłacono 09.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.345 zł - § 4700,

(rozdz. 85403)

- Firmy MELER, dot. f-ry 216/9/2023 z dnia 30.09.2023 r. za pieczywo (termin płatności do 14.10.2023 r. – zapłacono 09.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 415,70 zł - § 4220,

- Sklepu Rolno-Spożywczego U GRAŻYNY, dot. f-ry VAT FS 374/2023 z dnia 27.09.2023 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 11.10.2023 r. – zapłacono 09.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 402,70 zł - § 4220,
 - Sklepu Rolno-Spożywczego U GRAŻYNY, dot. f-ry VAT FS 375/2023 z dnia 27.09.2023 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 11.10.2023 r. – zapłacono 09.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 224,60 zł - § 4220,
- (rozdz. 85446)
- Instytutu Kształcenia EKO-TUR dot. f-ry Nr 1326/Y/23 z dnia 27.09.2023 r. za szkolenie dla nauczycieli na kwotę 2.550 zł (termin płatności do 10.10.2023 r. – zapłacono 09.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 205 zł - § 4700.

Stan na dzień 31.12.2023 r.

Saldo konta „201” wynosiło **30.568,74 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

(rozdz. 80102)

- Firmy SZYMKOWIAK, dot. f-ry 309/LSZ/12/2023 z dnia 28.12.2023 r. za zakup wycieraczek na schody (termin płatności do 04.01.2024 r. – zapłacono 03.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 515,37 zł - § 4210, 15 zł - § 4300,
 - Spółki akcyjnej ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 1482880000/FED/00062/2024 z dnia 21.01.2024 r. za energię elektryczną w okresie od 21 listopada 2023 r. do 21 stycznia 2024 r. na kwotę 3.292,96 zł (termin płatności do 07.02.2024 r. – zapłacono 05.02.2024 r.) – zobowiązanie (koszty roku 2023) w wysokości 2.195,31 zł - § 4260,
 - Spółki z o.o. GPEC, dot. f-ry VAT nr SM/B/12/000003/23 z dnia 21.12.2023 r. za dostarczone ciepło na kwotę 19.073,11 zł (termin płatności do 05.01.2024 r. – 3.874,11 zł zapłacono 28.12.2023 r., 15.199 zł zapłacono 03.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 15.199 zł - § 4260,
 - Spółki z o.o. GPEC, dot. f-ry VAT nr SM/B/12/000031/23 z dnia 04.04.2024 r. za dostarczone ciepło w grudniu 2023 r. (termin płatności do 19.01.2024 r. – zapłacono 16.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 9.145,40 zł - § 4260,
 - Spółki z o.o. PELKOM, dot. f-ry VAT nr 27336/2023/W z dnia 31.12.2023 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 30.01.2024 r. – zapłacono 29.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 151,24 zł - § 4260, 258,31 zł - § 4300,
 - Gminy Pelplin, dot. f-ry nr Fs-/000066/12/2023/ZS Nr 1 z dnia 19.12.2023 r. za konserwację windy (termin płatności do 08.01.2024 r. – 504 zł zapłacono 20.12.2023 r., 144,98 zł zapłacono 03.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 144,98 zł - § 4270,
 - Spółki z o.o. PESTAR, dot. f-ry VAT FS 230/CFS/12/2023 z dnia 30.12.2023 r. za serwis drukarki (termin płatności do 20.01.2024 r. – zapłacono 16.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 558,90 zł - § 4300,
 - Firmy USŁUGI PRALNICZE, dot. f-ry VAT 372/12/2023 z dnia 29.12.2023 r. za pranie pościeli (termin płatności do 12.01.2024 r. – zapłacono 03.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 147,60 zł - § 4300,
- (rozdz. 85403)
- Firmy MELER, dot. f-ry 202/12/2023 z dnia 30.12.2023 r. za pieczywo (termin płatności do 13.01.2024 r. – zapłacono 12.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 409,80 zł - § 4220,
 - Sklepu Rolno-Spożywczego U GRAŻYNY, dot. f-ry VAT FS 553/2023 z dnia 13.12.2023 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 12.01.2024 r. – 100 zł zapłacono 19.12.2023 r., 313,44 zł zapłacono 03.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 313,44 zł - § 4220,

- Sklepu Rolno-Spożywczego U GRAŻYNY, dot. f-ry VAT FS 571/2023 z dnia 20.12.2023 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 19.01.2024 r. – zapłacono 03.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 579,87 zł - § 4220,
- Sklepu Rolno-Spożywczego U GRAŻYNY, dot. f-ry VAT FS 568/2023 z dnia 18.12.2023 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 17.01.2024 r. – zapłacono 03.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 257 zł - § 4220,
- Sklepu Rolno-Spożywczego U GRAŻYNY, dot. f-ry VAT FS 572/2023 z dnia 20.12.2023 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 19.01.2024 r. – zapłacono 03.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 97,50 zł - § 4220,
- Sklepu Rolno-Spożywczego U GRAŻYNY, dot. f-ry VAT FS 567/2023 z dnia 18.12.2023 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 17.01.2024 r. – zapłacono 03.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 580,02 zł - § 4220.

Saldo konta „234” wynosiło **2,20 zł** i dotyczyło zobowiązania wobec pracownika tytułem polecenia wyjazdu służbowego Nr 81/2023 z dnia 15.12.2023 r. do Tczewa w celu złożenia dokumentów w Starostwie Powiatowym na kwotę 55,20 zł (53 zł zapłacono 19.12.2023 r., 2,20 zł zapłacono 03.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 2,20 zł - § 4410 (rozdz. 80102).

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,
- dowody księgowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- w sprawozdaniach Rb-28S z dnia 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2023 r. stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- w sprawozdaniu Rb-28S z dnia 31 marca 2023 r. **stan zobowiązań wykazano nieprawidłowo**, tj. w wysokości większej, niż saldo konta „201”, mianowicie:
 - o w § 4410 ujęto zobowiązanie w wysokości 73,60 zł, a saldo konta wynosiło 0 zł,
 - o w § 4210 ujęto zobowiązanie w wysokości 609,11 zł, a saldo konta wynosiło 606 zł;
 różnica 76,71 zł dowodzi, że **sprawozdanie nie odzwierciedlało stanu rzeczywistego zobowiązań na dzień 31.03.2023 r.**,
- 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 2023,
- ewidencję księgową na kontach: 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- polecenia podróży służbowej.

W 2023 roku na krajowe podróże służbowe pracowników sklasyfikowane w § 4410 Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pelplinie wydatkował ogółem **3.000 zł**.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „409” wynosiły 2.962,10 zł. Różnica stanowiła kwotę 37,90 zł, w tym:

- -40,10 zł – koszty 2022 r. (zobowiązania zapłacone 10.01.2023 r.),
- 2,20 zł – zobowiązanie na dzień 31.12.2023 r. (patrz wyżej pkt. IV).

Kontroli poddano wrywkowo wybrane 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 rozliczenia dokumentu
	numer	data		
1.	04/2023	31.01.2023	55,20	prawidłowo
2.	09/2023	16.02.2023	18,00	prawidłowo
3.	08/2023	15.02.2023	85,10	prawidłowo
4.	14/2023	03.03.2023	154,10	prawidłowo
5.	19/2023	16.03.2023	66,30	prawidłowo
6.	18/2023	16.03.2023	76,80	prawidłowo
7.	24/2023	30.03.2023	85,10	prawidłowo
8.	32/2023	24.04.2023	55,20	prawidłowo
9.	38/2023	26.05.2023	64,40	prawidłowo
10.	41/2023	06.06.2023	7,00	prawidłowo
11.	45/2023	15.06.2023	18,00	prawidłowo
12.	48/2023	07.08.2023	55,20	prawidłowo
13.	51/2023	24.08.2023	36,80	prawidłowo
14.	57/2023	21.09.2023	55,20	prawidłowo
15.	67/2023	18.10.2023	55,20	prawidłowo
16.	69/2023	07.11.2023	18,00	prawidłowo
17.	73/2023	10.11.2023	34,50	prawidłowo
18.	76/2023	28.11.2023	110,40	prawidłowo
19.	78/2023	06.12.2023	55,20	prawidłowo
20.	81/2023	15.12.2023	55,20	prawidłowo

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego pracowników wystawione były przez Dyrektora jednostki oraz Wicedyrektora,
- polecenia wyjazdu służbowego Dyrektora wystawione były przez Starostę Tczewskiego lub Wicestarostę,
- skontrolowane **polecenia wyjazdu służbowego zostały wystawione nieprawidłowo, tj. nie wskazano miejsca rozpoczęcia podróży służbowej** (wszystkie delegacje), co stanowi naruszenie § 6 ust. 1 rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r., oraz **nie wskazano pojemności silnika samochodów prywatnych pracowników** (poz. tabeli: 3, 4, 7-9, 12-15, 17-20), co jest niezbędne do prawidłowego rozliczenia kosztów podróży zgodnie z § 3 ust. 4 w/w rozporządzenia,
- dane w rubrykach zawierających rozliczenie kosztów polecenia wyjazdu były zgodne z treścią polecenia wyjazdu służbowego (miejsce, środek lokomocji, termin odbywania podróży),
- od pracowników rozliczających delegację uzyskano wymagane oświadczenia,

- przejazdy odbywały się środkami lokomocji publicznej i prywatnymi samochodami – ich koszt, został naliczony prawidłowo, zgodnie z w/w rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r.,
- rozliczenia kosztów podróży krajowej dokonywano terminowo,
- skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- w przypadku polecenia wyjazdu służbowego w celu odbycia szkolenia przez pracownika (poz. tab.: 4-6, 16, 18), **dokonano nieprawidłowej klasyfikacji wydatku**, który powinien być ujęty w § 4700, a nie w § 4410;
zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników, należy zaliczyć do kosztów szkoleń,
- wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2023 r. – dotyczyły bieżącej działalności jednostki.

VI. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 80102 § 4300.

Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023,
- ewidencję księgową na kontach: 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wrywkowo wybrane źródłowe dowody księgowe.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **74.219,45 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”.

Obroty na koncie kosztów wynosiły **70.916,52 zł**. Różnica pomiędzy kontem „402” i „130” stanowiła kwotę **3.302,93 zł**, w tym:

- -4.311,45 zł – koszty 2022 r. (zobowiązania zapłacone w 2023 roku),
- 979,81 zł – zobowiązanie na dzień 31.12.2023 r. (patrz wyżej pkt. IV),
- **28,71 zł – kwota niewyjaśniona.**

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 31.12.2023 r.
1.	Usługi pocztowe	2.016,46
2.	Usługi informatyczne	717,46
3.	Usługi utylizacyjne	3.844,80
4.	Usługi komunalne	13.674,93
5.	Pozostałe usługi	16.280,85
6.	Utrzymanie samochodu służbowego	6.567,01
7.	Pranie pościeli	1.790,88
8.	Usługi z zakresu ochrony danych osobowych	6.627,03
9.	Usługi aktualizacyjne programów	10.039,20
10.	Zadania związane z BHP i p.poż.	6.000,00
11.	Przeglądy	3.357,90
Razem		70.916,52

gla

MS *By*

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

Usługi utylizacyjne – koszt na łączną kwotę **1.944 zł**, w tym:

- 172,80 zł - PK nr 109/02/2023 – f-ra VAT nr 160563581 za utylizację odpadów (termin płatności do 22.02.2023 r. – zapłacono terminowo),
- 345,60 zł - PK nr 192/03/2023 – f-ra VAT nr 160569011 za utylizację odpadów (termin płatności do 23.03.2023 r. – zapłacono terminowo),
- 345,60 zł - PK nr 567/07/2023 – f-ra VAT nr 160581674 za utylizację odpadów (termin płatności do 24.07.2023 r. – zapłacono terminowo),

wykonawcą w/w usług była Spółka z oo. SUEZ PÓŁNOC, z którą Ośrodek dnia 03.01.2018 r. zawarł umowę nr 1/2018 (aneks nr 3 z dnia 31.12.2022 r.) z wynagrodzeniem netto 160 zł za 1 pojemnik 120 l odpadów kat. III (produkty uboczne pochodzenia zwierzęcego, które nie są odpadami), odbiór odpadów odbywał się raz na dwa tygodnie, umowę zawarto na czas nieokreślony;

- 1.080 zł - PK nr 1118/12/2023 – f-ra VAT nr 160598336 za utylizację odpadów (termin płatności do 12.01.2024 r. – zapłacono terminowo).

Pozostałe usługi – koszt na łączną kwotę **12.726,23 zł**, w tym:

- 3.036,23 zł - PK nr 41/01/2023 – f-ra VAT nr FV/2/01/2023 za montaż grzejników (termin płatności 7 dni – zapłacono terminowo),
- 5.141,40 zł - PK nr 395/05/2023 – f-ra Nr 5/05/2023 za montaż żaluzji osłonowych na kominach (terminu płatności nie określono),
- 624,90 zł - PK nr 531/06/2023 – f-ra VAT nr FS-FU/23/06/146 za serwis wanny z hydromasażem (termin płatności do 12.07.2023 r. – zapłacono terminowo),
- 984 zł - PK nr 575/07/2023 – f-ra VAT nr FV/8/07/2023 za montaż zaworów grzejnikowych (termin płatności 7 dni – zapłacono terminowo),
- 1.008,60 zł - PK nr 657/08/2023 – f-ra VAT 84/U1/08/2023 za niszczenie dokumentów (termin płatności do 14.09.2023 r. – zapłacono terminowo),
- 701,10 zł - PK nr 912/11/2023 – f-ra nr 34/23 za wymianę anteny telewizyjnej w klasie (termin płatności do 14.11.2023 r. – zapłacono terminowo),
- 1.230 zł - PK nr 1106/12/2023 – f-ra nr 228/2023 za mycie okien od strony zewnętrznej (termin płatności do 04.01.2024 r. – zapłacono terminowo).

Utrzymanie samochodu służbowego – koszt na łączną kwotę **3.682,71 zł**, w tym:

- 400 zł - PK nr 111/02/2023 – f-ra nr FV/00154/2023 za przegląd techniczny i mycie autobusu szkolnego (termin płatności do 01.03.2023 r. – zapłacono terminowo),
- 150,04 zł - PK nr 323/04/2023 – f-ra VAT 102/2023 za wymianę kół w autobusie szkolnym (termin płatności do 24.04.2023 r. – zapłacono terminowo),
- 2.650,56 zł - PK nr 446/05/2023 – f-ra VAT nr FV/UP/943/23/ST za przegląd serwisowy autobusu szkolnego wraz z wymianą filtrów oleju i klocków hamulcowych (termin płatności do 14.06.2023 r. – zapłacono terminowo),
- 200 zł - PK nr 511/06/2023 – f-ra VAT nr P28/2023 za mycie pojazdu służbowego (termin płatności do 22.06.2023 r. – zapłacono 22.06.2023 r.),
- 282,11 zł - PK nr 916/11/2023 – Nota Obciążeniowa Nr ETC/POS/931/11/2023 za przejazd etoll autobusu szkolnego (termin płatności do 20.11.2023 r. – zapłacono terminowo).

Usługi z zakresy ochrony danych osobowych – koszt na łączną kwotę **2.184 zł**, w tym:

- 546 zł - PK nr 263/03/2023 – f-ra VAT Nr FS/23/3/10 za usługi z zakresu ochrony danych osobowych oraz tworzenia i obsługi systemu zgłoszeń naruszeń prawa (termin płatności do 14.04.2023 r. – zapłacono terminowo),
- 546 zł - PK nr 456/05/2023 – f-ra VAT Nr FS/23/3510 za usługi z zakresu ochrony danych osobowych oraz tworzenia i obsługi systemu zgłoszeń naruszeń prawa (termin płatności do 14.06.2023 r. – zapłacono terminowo),
- 546 zł - PK nr 592/07/2023 – f-ra VAT Nr FS/23/7/11 za usługi z zakresu ochrony danych osobowych oraz tworzenia i obsługi systemu zgłoszeń naruszeń prawa (termin płatności do 14.08.2023 r. – zapłacono terminowo),
- 546 zł - PK nr 752/09/2023 – f-ra VAT Nr FSPS/23/9/11 za usługi z zakresu ochrony danych osobowych oraz tworzenia i obsługi systemu zgłoszeń naruszeń prawa (termin płatności do 13.10.2023 r. – zapłacono terminowo).

Wykonawcą w/w usług było Biuro Obsługi Firm POLSIGNAL, z którą Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy zawarł umowy:

- nr 05/05/2022 z dnia 27.05.2021 r. z wynagrodzeniem netto 243,90 zł miesięcznie, zakres świadczonych usług obejmował ochronę danych osobowych, umowa obowiązywała w okresie od 31.05.2022 r. do 30.05.2023 r.,
- nr 15/12/2022/PS z dnia 30.12.2022 r. z wynagrodzeniem netto 200 zł miesięcznie, zakres świadczonych usług obejmował tworzenie i obsługę systemu zgłoszeń naruszeń prawa, umowa obowiązywała w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Usługi aktualizacyjne programów – koszt na łączną kwotę **6.944,37 zł**, w tym:

- 420 zł - PK nr 345/04/2023 – f-ra nr 20/04/2023 za aktualizację aplikacji Intendent Pro (termin płatności do 05.05.2023 r. – zapłacono terminowo),
- 1.434,76 zł - PK nr 377/05/2023 – f-ra Nr 1523142147 za roczny abonament programu LEX Prawo Oświatowe (termin płatności do 16.05.2023 r. – zapłacono terminowo),
- 999,99 zł - PK nr 525/06/2023 – f-ra nr 540/06/2023 za opiekę serwisową programu AssetsNinja (termin płatności do 11.07.2023 r. – zapłacono terminowo),
- 1.183,62 zł - PK nr 605/08/2023 – f-ra Nr 1523236173 za aktualizację programów Kadry i Płace (termin płatności do 16.08.2023 r. – zapłacono terminowo),
- 1.906 zł - PK nr 674/09/2023 – f-ra VAT 2919/09/2023 za aktualizację programu Librus (termin płatności do 15.09.2023 r. – zapłacono terminowo) – umowa na wdrożenie i użytkowanie rozwiązania Librus Synergia nr UM/2021/8/MK/204/210867/9 z dnia 19.05.2022 r., Aneks nr AN/2021/9/MK/18/210867/6 z dnia 15.09.2021 r.,
- 1.000 zł - PK nr 848/10/2023 – f-ra VAT F/2023/10/001973 za aktualizację programu Sigma – arkusz organizacyjny (termin płatności do 09.11.2023 r. – zapłacono terminowo).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- **księgi rachunkowe prowadzono niezgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości** – nie można było uzgodnić różnicy pomiędzy kontem kosztów „402” a kontem wydatków „130”, czyli dokonać zestawienia kosztów z wydatkami.
- pomocniczą ewidencję konta kosztów „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.,
- wszystkie zobowiązania zapłacono terminowo,

- dokumenty źródłowe opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2023 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- skontrolowane wydatki były zgodne z planem finansowym na 2023 r. i dotyczyły bieżącej działalności jednostki,

VII. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych pod względem zgodności z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 marca roku 2023 i do 30 czerwca 2023 w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2023 r. i 30.06.2023 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na dzień 31.03.2023 r. i 30.06.2023 r.

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 31.03.2023 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5 - dane w zł, gr/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Plan		Zaangażowanie	
	rozdz.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	konto 998 (Ma)	Rb-28S
1.	80102	3020	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
		4010	693.327,00	693.327,00	660.595,00	675.495,00
		4040	48.181,00	48.181,00	48.180,82	48.180,82
		4110	576.591,00	576.591,00	573.478,00	573.478,00
		4120	80.783,00	80.783,00	80.470,00	80.470,00
		4210	99.304,00	99.304,00	24.694,57	24.694,57
		4260	208.049,00	208.049,00	208.049,00	208.049,00
		4270	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
		4280	4.000,00	4.000,00	498,00	498,00
		4300	75.000,00	75.000,00	49.665,08	49.665,08
		4360	3.100,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00
		4410	2.000,00	2.000,00	1.169,50	1.169,50
		4430	10.738,00	10.738,00	6.119,00	6.119,00
		4440	112.017,00	112.017,00	0,00	0,00
		4500	800,00	800,00	792,00	792,00
		4700	3.000,00	3.000,00	1.473,00	1.473,00
		4710	45.456,00	45.456,00	4.000,00	4.000,00
		4780	600,00	600,00	600,00	600,00
		4790	2.091.924,00	2.091.924,00	2.091.905,16	2.091.905,16
		4800	177.432,00	177.432,00	177.431,69	177.431,69
razem		4.250.302,00	4.250.302,00	3.940.220,82	3.955.120,82	

2.	80107	3020	917,00	917,00	0,00	0,00
		4110	58.186,00	58.186,00	58.186,00	58.186,00
		4120	8.165,00	8.165,00	8.165,00	8.165,00
		4440	11.724,00	11.724,00	0,00	0,00
		4710	4.999,00	4.999,00	600,00	600,00
		4790	308.082,00	308.082,00	308.082,00	308.082,00
		4800	21.600,00	21.600,00	21.599,83	21.599,83
razem		413.673,00	413.673,00	396.632,83	396.632,83	
3.	80134	3020	2.153,00	2.153,00	0,00	0,00
		4110	136.530,00	136.530,00	136.530,00	136.530,00
		4120	19.158,00	19.158,00	19.158,00	19.158,00
		4440	29.578,00	29.578,00	0,00	0,00
		4710	11.729,00	11.729,00	742,67	742,67
		4790	723.320,00	723.320,00	723.320,00	723.320,00
		4800	56.373,00	56.373,00	56.372,41	56.372,41
razem		978.841,00	978.841,00	936.123,08	936.123,08	
4.	80146	4300	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
		4700	16.674,00	16.674,00	3.179,00	3.179,00
razem		21.674,00	21.674,00	3.179,00	3.179,00	
5.	85403	3020	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
		4010	176.865,00	176.865,00	169.113,00	169.113,00
		4040	10.152,00	10.152,00	10.151,31	10.151,31
		4110	96.623,00	96.623,00	95.270,00	95.270,00
		4120	13.435,00	13.435,00	13.369,00	13.369,00
		4210	20.000,00	20.000,00	2.019,72	2.019,72
		4220	50.000,00	50.000,00	22.827,11	22.827,11
		4280	700,00	700,00	0,00	0,00
		4440	19.219,00	19.219,00	0,00	0,00
		4710	8.094,00	8.094,00	4.246,47	4.246,47
		4790	343.235,00	343.235,00	343.235,00	343.235,00
		4800	28.182,00	28.182,00	28.181,59	28.181,59
razem		769.505,00	769.505,00	688.413,20	688.413,20	
6.	85404	3020	549,00	549,00	0,00	0,00
		4110	33.104,00	33.104,00	33.104,00	33.104,00
		4120	4.645,00	4.645,00	4.645,00	4.645,00
		4710	2.844,00	2.844,00	900,81	900,81
		4790	184.505,00	184.505,00	184.505,00	184.505,00
		4800	3.835,00	3.835,00	3.834,08	3.834,08
razem		229.482,00	229.482,00	226.988,89	226.988,89	
7.	85416	3240	1.100,00	1.100,00	500,00	500,00
razem		1.100,00	1.100,00	500,00	500,00	
8.	85446	4300	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
		4700	2.350,00	2.350,00	365,00	365,00
razem		3.350,00	3.350,00	365,00	365,00	
RAZEM		6.667.927,00	6.667.927,00	6.192.422,82	6.207.322,82	

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 30.06.2023 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 6 - dane w zł, gr/

7/tabela nr 6 - dane w zł, gr/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Plan		Zaangażowanie	
	rozdz.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	konto 998 (Ma)	Rb-28S
1.	80102	3020	10.000,00	10.000,00	1.362,98	1.362,98
		4010	767.441,00	767.441,00	660.595,00	675.495,00
		4040	48.181,00	48.181,00	48.180,82	48.180,82
		4110	576.591,00	576.591,00	573.478,00	573.478,00
		4120	80.783,00	80.783,00	80.470,00	80.470,00
		4210	118.054,00	118.054,00	59.301,33	59.301,33
		4260	228.049,00	228.049,00	208.049,00	208.049,00
		4270	10.619,00	10.619,00	8.167,53	8.167,53
		4280	5.500,00	5.500,00	4.824,00	4.824,00
		4300	75.000,00	75.000,00	72.640,00	72.640,00
		4360	3.100,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00
		4410	2.500,00	2.500,00	2.462,86	2.462,86
		4430	6.119,00	6.119,00	6.119,00	6.119,00
		4440	120.959,00	120.959,00	120.959,00	120.959,00
		4500	800,00	800,00	792,00	792,00
		4700	3.000,00	3.000,00	1.872,00	1.872,00
		4710	17.456,00	17.456,00	4.000,00	4.000,00
		4780	600,00	600,00	600,00	600,00
		4790	2.455.927,00	2.455.927,00	2.091.905,16	2.091.905,16
		4800	177.432,00	177.432,00	177.431,69	177.431,69
razem			4.708.111,00	4.708.111,00	4.126.310,37	4.141.210,37
2.	80107	3020	917,00	917,00	0,00	0,00
		4110	58.186,00	58.186,00	58.186,00	58.186,00
		4120	8.165,00	8.165,00	8.165,00	8.165,00
		4440	12.672,00	12.672,00	12.672,00	12.672,00
		4710	4.999,00	4.999,00	600,00	600,00
		4790	284.860,00	284.860,00	284.860,00	284.860,00
		4800	21.600,00	21.600,00	21.599,83	21.599,83
razem			391.399,00	391.399,00	386.082,83	386.082,83
3.	80134	3020	2.153,00	2.153,00	800,00	800,00
		4110	136.530,00	136.530,00	136.530,00	136.530,00
		4120	19.158,00	19.158,00	19.158,00	19.158,00
		4440	31.970,00	31.970,00	31.970,00	31.970,00
		4710	5.729,00	5.729,00	742,67	742,67
		4790	772.648,00	772.648,00	723.320,00	723.320,00
		4800	56.373,00	56.373,00	56.372,41	56.372,41
razem			1.024.561,00	1.024.561,00	968.893,08	968.893,08
4.	80146	4300	5.000,00	5.000,00	4.042,00	4.042,00
		4700	16.674,00	16.674,00	14.706,00	14.706,00
razem			21.674,00	21.674,00	18.748,00	18.748,00
5.	80153	4210	151,00	151,00	0,00	0,00
		4240	15.048,00	15.048,00	11.405,38	11.405,38
razem			15.199,00	15.199,00	11.405,38	11.405,38

do

[Signature]

6.	85403	3020	3.000,00	3.000,00	1.588,00	1.588,00
		4010	217.169,00	217.169,00	217.169,00	217.169,00
		4040	10.152,00	10.152,00	10.151,31	10.151,31
		4110	96.623,00	96.623,00	95.270,00	95.270,00
		4120	13.435,00	13.435,00	13.369,00	13.369,00
		4210	20.000,00	20.000,00	3.238,38	3.238,38
		4220	50.000,00	50.000,00	45.130,59	45.130,59
		4280	700,00	700,00	515,00	515,00
		4440	42.443,00	42.443,00	42.443,00	42.443,00
		4710	8.094,00	8.094,00	4.246,47	4.246,47
		4790	355.943,00	355.943,00	343.235,00	343.235,00
		4800	28.182,00	28.182,00	28.181,59	28.181,59
razem		845.741,00	845.741,00	804.537,34	804.537,34	
7.	85404	3020	549,00	549,00	0,00	0,00
		4110	33.104,00	33.104,00	33.104,00	33.104,00
		4120	4.645,00	4.645,00	4.645,00	4.645,00
		4710	2.844,00	2.844,00	900,81	900,81
		4790	126.856,00	126.856,00	126.856,00	126.856,00
		4800	3.835,00	3.835,00	3.834,08	3.834,08
razem		171.833,00	171.833,00	169.339,89	169.339,89	
8.	85416	3240	1.100,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
razem		1.100,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00	
9.	85446	4300	1.000,00	1.000,00	230,00	230,00
		4700	2.350,00	2.350,00	2.145,00	2.145,00
razem		3.350,00	3.350,00	2.375,00	2.375,00	
RAZEM		7.182.968,00	7.182.968,00	6.488.996,89	6.503.896,89	

Jak wynika z powyższego, dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „Zaangażowanie” w rozdz. 80102 § 4010 nie były zgodne z ewidencją księgową.

Stanowi to naruszenie § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

VIII. 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”,
- ewidencję na koncie 281 „Rozliczenie z tytułu VAT SPLIT ze Starostwem”,
- 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 2023, w kolumnie „Dochody wykonane”, „Należności pozostałe do zapłaty” i „Nadpłaty”.

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W 2023 r. wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **226.128,80 zł**, w tym:

- 44,00 zł – § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- 105.155,61 zł – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 886,98 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 20.000,00 zł – § 0960 „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej”,
- 100.042,21 zł – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 7 - dane w zł, gr/

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 130)						Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z konta 222 i 281)	Data przekazania do budżetu powiatu
	Rozdział 80102				Rozdział 85403				
	§ 0690	§ 0830	§ 0960	§ 0970	§ 0830	§ 0920			
I	0,00	0,00	0,00	186,76	1.671,91	58,83	1.917,50	0,00	-
II	0,00	7.617,00	0,00	22.903,44	2.065,67	80,66	32.666,77	372,48 24.744,51 1.541,03	09.02.2023 16.02.2023 23.02.2023
III	0,00	7.617,00	0,00	18.152,07	3.659,21	88,32	29.516,60	13.076,97 10.227,84 1.510,25 12.386,02	02.03.2023 16.03.2023 17.03.2023 28.03.2023
IV	0,00	7.781,00	0,00	12.108,53	3.865,00	63,72	23.818,25	1.372,77	14.04.2023
V	26,00	7.617,00	0,00	9.412,52	2.780,00	76,91	19.912,43	25.119,63 922,36 16.454,78	08.05.2023 18.05.2023 25.05.2023
VI	0,00	13.190,00	0,00	3.687,21	4.368,00	45,37	21.290,58	307,97 14.763,15 5.162,00	15.06.2023 27.06.2023 30.06.2023
VII	0,00	2.044,00	0,00	3.216,94	1.003,09	49,28	6.313,31	175,36	24.07.2023
VIII	0,00	0,00	0,00	2.163,11	20,00	66,46	2.249,57	7.298,32 175,36	02.08.2023 17.08.2023
IX	0,00	625,50	20.000,00	2.161,56	0,00	57,81	22.844,87	175,36 23.832,41	13.09.2023 18.09.2023
X	36,00	3.082,50	0,00	1.667,68	5.246,12	62,72	10.095,02	175,36 10.434,25	17.10.2023 26.10.2023
XI	0,00	8.448,90	0,00	7.559,41	4.390,71	177,69	20.576,71	758,48	17.11.2023
XII	-18,00	8.744,00	0,00	16.822,98	9.319,00	59,21	34.927,19	20.205,95 15.482,64 17.857,74 90,00 1.302,60 56,78 144,00 2,43	01.12.2023 18.12.2023 29.12.2023 29.12.2023 29.12.2023 31.12.2023 31.12.2023 31.12.2023
Razem	44,00	66.766,90	20.000,00	100.042,21	38.388,71	886,98	226.128,80	226.128,80	

2. Należności i nadpłaty.

W 2023 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły **8.816,61 zł**, w tym:

- 3.237,65 zł – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 5.578,96 zł – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

W 2023 r. nadpłaty wynosiły **8,00 zł** – § 0830 „Wpływy z usług”.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2023 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,
- analityka do konta „221” prowadzona była prawidłowo, tj. według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- na koniec roku 2023 salda kont „222” i „281” wynosiły 0,00 zł i były zgodne z wyciągiem bankowym nr 181/2023 z dnia 31.12.2021 r.,
- dochody przekazywano terminowo do budżetu powiatu.

IX. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

1. Regulamin funduszu.

W 2023 roku w jednostce obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielami związków zawodowych i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/2023 z dnia 21.04.2023 r. (wraz ze zmianą: zarządzenie Dyrektora Nr 6/2023 z dnia 12.06.2023 r.). 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 w Regulaminie nie określono kryterium dochodowego dla udzielanej pomocy finansowej socjalnej i losowej, tzw. zapomogi.

Ponadto uszczegółowienia wymaga pojęcie „kwoty bazowej”.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono, a zapisy Regulaminu są zgodne z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

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

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2023, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr LII/305/2022 z dnia 28.12.2022 r.,
- uchwały Rady Powiatu Tczewskiego: Nr LVIII/326/2023 z dnia 30 maja 2023 r., Nr LXII/360/2023 z dnia 28 września 2023 r. dokonujące zmian w planie finansowym wydatków jednostki,
- aktualizacje (korekty) naliczenia odpisu na ZFŚS: z dnia 24.08.2024 r., z dnia 16.11.2023 r.,
- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023,
- ewidencję księgową na koncie syntetycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wyciągi bankowe konta wydatków: nr 63/2023 z dnia 26.05.2023 r., nr 69/2023 z dnia 07.06.2023 r., nr 113/2023 z dnia 28.09.2023 r., nr 114/2023 z dnia 29.09.2023 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 niepełnosprawnych oraz emerytów i rencistów).

Planowane na 2023 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **172.538 zł** (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr LII/305/2022 z dnia 28.12.2022 r.), w tym:

- 112.017 zł - rozdz. 80102,
- 11.724 zł - rozdz. 80107,
- 29.578 zł - rozdz. 80134,
- 19.219 zł - rozdz. 85403.

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

- 3.349,73 zł – w przypadku nauczycieli,
- 1.622,97 zł – w przypadku odpisu podstawowego dla pracowników,
- 277,16 zł – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów i rencistów.

Rada Powiatu Tczewskiego Uchwałą Nr LVIII/326/2023 z dnia 30 maja 2023 r., na podstawie pisma Naczelnika Wydziału Edukacji Starostwa Powiatowego w Tczewie z dnia 28 kwietnia 2023 r., zwiększyła plan wydatków budżetowych w rozdz. 85403 § 4440 o kwotę **21.700 zł** (odpis dla nauczycieli emerytów naliczony przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Tczewie). Po zwiększeniu, w rozdz. 85403 plan wydatków § 4440 wynosił 40.919 zł, natomiast całkowity plan stanowił kwotę **194.238 zł**.

Z dniem 1 lipca 2023 r. zmianie uległy stawki kwotowe wskaźników odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Wobec czego dokonując naliczenia odpisu na 2023 rok należało uśrednić wskaźnik, który wynosił:

- 3.620,65 zł – nauczyciele tj. $3.349,73 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 6 \text{ m-cy}$ (od 01.2023 do 06.2023) plus $3.891,58 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 6 \text{ m-cy}$ (od 07.2023 do 12.2023),
- 1.788,65 zł – pozostali pracownicy tj. $1.662,97 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 6 \text{ m-cy}$ (od 01.2023 do 06.2023) plus $1.914,34 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 6 \text{ m-cy}$ (od 07.2023 do 12.2023),
- 298,11 zł – emeryci i renciści tj. $277,16 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 6 \text{ m-cy}$ (od 01.2023 do 06.2023) plus $319,06 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 6 \text{ m-cy}$ (od 07.2023 do 12.2023).

Aktualizacja z dnia 24.08.2023 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji i z uwzględnieniem stawek obowiązujących od 1 lipca 2023 r. wynosiło **186.344 zł**, w tym:

(rozdz. 80102)

- 96.961 zł – nauczyciele (26,78 et. x 3.620,65 zł),
- 21.911 zł – pozostali pracownicy (12,25 et. x 1.788,65 zł),
- 2.087 zł – emeryci i renciści (7 os. x 298,11 zł);

(rozdz. 80107)

- 12.672 zł – nauczyciele (3,5 et. x 3.620,65 zł);

(rozdz. 80134)

- 31.970 zł – nauczyciele (8,83 et. x 3.620,65 zł);

(rozdz. 85403)

- 14.483 zł – nauczyciele (4 et. x 3.620,65 zł),
- 6.260 zł – pozostali pracownicy (3,5 et. x 1.788,65 zł).

Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan należy zwiększyć o **13.806 zł**.

Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr LXII/360/2023 z dnia 28 września 2023 r. zwiększyła plan wydatków budżetowych sklasyfikowanych w § 4440, który po zmianie wynosił **208.044 zł**, w tym:

- 120.959 zł - rozdz. 80102,
- 12.672 zł - rozdz. 80107,
- 31.970 zł - rozdz. 80134,
- 42.443 zł - rozdz. 85403.

Aktualizacja z dnia 16.11.2023 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **208.049 zł**, w tym:

(rozdz. 80102)

- 95.006 zł – nauczyciele (26,24 et. x 3.620,65 zł),
- 24.451 zł – pozostali pracownicy (13,67 et. x 1.788,65 zł),
- 2.087 zł – emeryci i renciści (7 os. x 298,11 zł);

(rozdz. 80107)

- 13.867 zł – nauczyciele (3,83 et. x 3.620,65 zł);

(rozdz. 80134)

- 31.391 zł – nauczyciele (8,67 et. x 3.620,65 zł);

(rozdz. 85403)

- 13.288 zł – nauczyciele (3,67 et. x 3.620,65 zł),
- 6.260 zł – pozostali pracownicy (3,5 et. x 1.788,65 zł).

Po przeprowadzeniu korekty stwierdzono, że plan był:

- zaniżony o 584 zł w rozdz. 80120,
- zaniżony o 1.195 zł w rozdz. 80107,
- zawyżony o 579 zł w rozdz. 80134,
- zawyżony o 1.195 zł w rozdz. 85403.

Pomimo tego jednostka nie zawnioskowała do organu prowadzącego o dokonanie powyższych zmian w planie finansowym i nie dokonała wydatków zgodnie ze sporządzonym dokumentem aktualizacyjnym.

Wydatki na odpis przekazano bowiem następująco:

136.242 zł - WB nr 63/2023 z dnia 26.05.2023 r. (79% planu),

9.406 zł - WB nr 69/2023 z dnia 07.06.2023 r.,

48.590 zł - WB nr 113/2023 z dnia 28.09.2023 r.,

13.806 zł - WB nr 114/2023 z dnia 29.09.2023 r.,

208.044 zł (100% planu zaktualizowanego dnia 28.09.2023 r. – przekazana kwota odpisu).

W wyniku powyższego **odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2023 roku został zaniżony o 5 zł** (odpis naliczony 208.049 zł, odpis przekazany 208.044 zł).

Przekazana kwota odpisu zgodna jest z saldem konta „130” oraz z wykonaniem w rocznym sprawozdaniu Rb-28S, jednak **nie jest zgodna z dokumentami źródłowymi**.

Nie dokonując korekty odpisu naruszono art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

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 zasilają rachunek zfs. Dodatkowymi przychodami były w szczególności wpływy z oprocentowania pożyczek udzielanych osobom uprawnionym na cele mieszkaniowe, wpływy z tytułu spłat rat tych pożyczek oraz wpływy z kapitalizacji odsetek od środków funduszu pozostających na rachunku bankowym.

4. Plan finansowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

Roczny plan rzeczowo-finansowy na rok 2023 został sporządzony przez Dyrektora jednostki w uzgodnieniu z przedstawicielem organizacji związkowej w dniu 08.05.2023 r., **nie dotrzymano zatem terminu określonego w § 4 ust. 1 Regulaminu.**

Planowane dochody i planowane wydatki wynosiły **404.815 zł**. Plan wydatków przedstawiał się następująco:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli - 75.000 zł,
- dofinansowanie form wypoczynku osób uprawnionych - 67.400 zł,
- dofinansowanie w działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej - 34.095 zł,
- pomoc finansowa – socjalna i losowa - 10.000 zł,
- dofinansowanie do wzmożonych wydatków w okresie jesienno-zimowym - 26.800 zł,
- pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe - 191.520 zł.

Dnia 27 września 2023 r. dokonano korekty preliminarza wydatków (Protokół Nr 4/2023). Planowane wydatki wynosiły **402.8140 zł** i kształtowały się następująco:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli - 71.071 zł,
- dofinansowanie form wypoczynku osób uprawnionych - 63.923 zł,
- dofinansowanie w działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej - 48.000 zł,
- pomoc finansowa – socjalna i losowa - 1.500 zł,
- dofinansowanie do wzmożonych wydatków w okresie jesienno-zimowym - 26.800 zł,
- pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe - 191.520 zł.

5. Wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Wydatkowanie środków z fśś poddano kontroli w zakresie zgodności z przepisami prawa i obowiązującym w jednostce Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na podstawie ewidencji księgowej konta „851” jednostka w 2023 roku sfinansowała lub dofinansowała ze środków funduszu świadczenia w łącznej wysokości **330.572,89 zł**, na które składały się:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli oraz dofinansowanie form wypoczynku osób uprawnionych - 136.788,60 zł,
- dofinansowanie w działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej - 45.184,29 zł,
- pomoc finansowa – socjalna i losowa - 1.200 zł,
- dofinansowanie do wzmożonych wydatków w okresie jesienno-zimowym - 27.400 zł,
- pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe - 120.000 zł.

Szczegółowej kontroli poddano losowo wybrane obszary działalności socjalnej.

5.1. Dofinansowanie do działalności sportowo-rekreacyjnej – wyjazd pracowników do Kątów Rybackich w dniach od 12 do 14 maja 2023 r.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- **decyzja o organizacji wyjazdu nie została ujęta w żadnym z protokołów posiedzenia Komisji Socjalnej;**
- dnia 10.02.2023 r. podpisano umowę nr 003/HT/2023 z Przedsiębiorstwem Produkcji Łożysk Ślizgowych Spółka Jawna określającą warunki wyjazdu do Tristan Hotel & SPA w Kątach Rybackich;
- na posiedzeniu Komisji w dniu 8 maja 2023 r. rozpatrzono wnioski pracowników o udzielenie świadczenia z zfsś w formie dofinansowania do działalności sportowo-rekreacyjnej oraz ustalono warunki dofinansowania dla pracowników i emerytów; zdecydowano, że część kosztów pokryją uczestnicy w zależności od dochodów, zgodnie z podziałem na grupy; **z dokumentacji jednak nie wynika, na jakiej podstawie ustalono kwoty dofinansowania dla poszczególnych przedziałów dochodowych;**
- przed wyjazdem sporządzono listę uczestników z podziałem na grupy dochodowe uwzględniające kwoty dopłat poszczególnych pracowników, jednak **suma wykazanych w zestawieniu dopłat z zfsś (20.159,88 zł) oraz dopłat pracowników (8.129,16 zł) nie pokrywa kosztów wyjazdu - dokument został sporządzony nieprawidłowo;**
- **kwoty wykazane w ewidencji księgowej konta „135” i „851” nie są zgodne z dokumentami źródłowymi – różnica wynosi 118 zł i dotyczy dopłat pracowników (trzech pracowników dokonało wpłaty w niewłaściwej wysokości (10 zł za dużo, 110 zł za dużo, 2 zł za mało), co jest niezgodne z obowiązującym w jednostce Regulaminem);**
- wyjazd odbył się w dniach od 12 do 14 maja 2023 r., a wydatki związane z wyjazdem wynosiły **29.014,40 zł** i kształtowały się następująco:
 - f-ra Nr 23/000171/HT z dnia 24.02.2023 r. w kwocie 10.000 zł – przedpłata za wyjazd sportowo-rekreacyjny pracowników (zapłacono 23.02.2023 r.),
 - f-ra VAT FS 152/2023 z dnia 14.05.2023 r. w kwocie 2.200 zł za przewóz osób (termin płatności do 29.05.2023 r. – zapłacono 29.05.2023 r.),
 - f-ra Nr 23/000559/HT z dnia 19.05.2023 r. w kwocie 16.814,40 zł za usługi gastronomiczne i hotelowe podczas wyjazdu sportowo-rekreacyjnego pracowników (termin płatności do 02.06.2023 r. – zapłacono 22.05.2023 r.);
- **po zakończeniu wyjazdu nie dokonano jego rozliczenia, wobec czego z dokumentów trudno wywnioskować ile ostatecznie wynosił koszt dofinansowania z zfsś.**

5.2. Sfinansowanie spotkania kulturalno-oświatowego dla pracowników i emerytów w Karczmie Słowiańskiej w Owidzu.

W dniu 15.12.2023 r. odbyło się spotkanie pracowników i emerytów w Karczmie Słowiańskiej w Owidzu. Informacja o imprezie została zamieszczona na tablicy ogłoszeń, a emeryci zostali poinformowani telefonicznie.

Za usługę gastronomiczną wystawiono fakturę VAT FS 193/2023 z dnia 18.12.2023 r. na kwotę 6.500 zł (termin płatności do 25.12.2023 r. – zapłacono 19.12.2023 r.).

Z dokumentacji wynika, że impreza została w całości sfinansowana ze środków zfsś, z pominięciem kryterium socjalnego, ze względu na jej masowy charakter i brak możliwości przypisania konkretnych kosztów udziału na poszczególnych uczestników spotkania (wyrok Sądu Najwyższego z dnia 8 listopada 2014 r. sygn. akt. I UK 203/13).

Zasady uczestnictwa w spotkaniach o charakterze masowym zostały uregulowane w § 13 ust. 11-14 Regulaminu.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że **decyzja o organizacji i charakterze spotkania oraz warunkach jego finansowania zapadła poza posiedzeniem Komisji Socjalnej (brak protokołu).**

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

Wnioski o dofinansowanie do wzmożonych wydatków w okresie jesienno-zimowym złożyło 63 pracowników oraz 21 emerytów. Na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 04.12.2023 r. zaopiniowano złożone wnioski pracowników pedagogicznych, niepedagogicznych oraz emerytów. Wszystkie zostały rozpatrzone pozytywnie. Komisja zaproponowała również kwoty dofinansowania dla poszczególnych przedziałów dochodowych. Zgodnie z istotą funduszu socjalnego oraz § 12 Regulaminu, kwota dofinansowania uzależniona ma być od sytuacji materialnej pracownika.

W wyniku kontroli stwierdzono, że proces przyznawania dofinansowania do wzmożonych wydatków w okresie jesienno-zimowym odbywał się zgodnie z zapisami § 12 Regulaminu, mianowicie:

- przyznanie dofinansowania poprzedzone było złożeniem wniosku w terminie do dnia 15 listopada 2023 r.,
- osoby uprawnione z ww. dofinansowania korzystały raz w roku,
- zaproponowane przez Komisję Socjalną kwoty dofinansowania dla pracowników uwzględniały grupy dochodowe i były spójne z § 12 ust. 2 Regulaminu.

Wnioski o dofinansowanie wymagają uzupełnienia w zakresie formy wypłaty świadczenia.

Nieprawidłowości stwierdzono w sporządzonych dnia 07.12.2023 r. listach wypłat świadczenia, które poza dopłatami do wydatków jesienno-zimowych, dodatkowo obejmowały udzielone zapomogi (3 zapomogi na łączną kwotę 600 zł). Spowodowało to dokonanie błędnych zapisów w ewidencji księgowej konta „851”.

5.4. Udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe.

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

W 2023 roku dwunastu pracowników złożyło wnioski o udzielenie pożyczki na cele mieszkaniowe. Wszystkie wnioski zostały pozytywnie zaopiniowane i zatwierdzone. Kontrolę poddano losowo wybrane umowy zawarte z pracownikami:

- dnia 15.05.2023 r. z [imię] – pożyczka w wysokości 10.000 zł na okres 48 m-cy z przeznaczeniem na remont i modernizację mieszkania, oprocentowanie 2%,
- dnia 21.06.2023 r. z [imię] – pożyczka w wysokości 10.000 zł na okres 24 m-cy z przeznaczeniem na remont i modernizację domu, oprocentowanie 2%,
- dnia 28.09.2023 r. z [imię] – pożyczka w wysokości 10.000 zł na okres 24 m-cy z przeznaczeniem na remont i modernizację domu, oprocentowanie 2%,
- dnia 21.06.2023 r. z [imię] – pożyczka w wysokości 10.000 zł na okres 36 m-cy z przeznaczeniem na remont i modernizację domu, oprocentowanie 2%,
- dnia 11.10.2023 r. z [imię] – pożyczka w wysokości 10.000 zł na okres 36 m-cy z przeznaczeniem na remont i modernizację mieszkania, oprocentowanie 2%,
- dnia 08.12.2023 r. z [imię] – pożyczka w wysokości 10.000 zł na okres 36 m-cy z przeznaczeniem na remont i modernizację mieszkania, oprocentowanie 2%.

Ja

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- pożyczki udzielane były na wniosek pracownika,
- wnioski i umowy o pożyczkę określały konkretny cel jej przeznaczenia,
- we wnioskach i w umowach **nie określano formy wypłaty pożyczki** (gotówkowo czy przelewem, numer rachunku bankowego),
- wnioski opiniowane były przez Komisję Socjalną, a ostateczną Decyzję podejmowała Dyrektor jednostki,
- **umowy o pożyczkę nie były podpisane przez poręczycieli** (poręczyciele podpisywali jedynie wnioski o udzielenie pożyczki),
- kwota i zasady spłaty pożyczki ujęte w umowie zgodne były z Regulaminem.

6. Rozliczenie roczne wykorzystania środków funduszu.

Jednostka nie sporządziła rozliczenia wykorzystania środków z funduszu za rok 2023.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, że **nie wszystkie wydatki mieszczą się w kwotach planu** na poszczególne działania socjalne wykazane w preliminarzu, mimo dokonanej 27.09.2023 r. korekty planu. Całkowity plan wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie został przekroczony.

7. Ewidencja księgowa.

Kontroli poddano ewidencję prowadzoną na koncie „851”. **Przychody i rozchody** zostały zaewidencjonowane zgodnie z operacjami bankowymi, jednak **niezgodnie z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę dokonanych księgowania** (dopłaty pracowników do wyjazdu sportowo-rekreacyjnego, f-ra nr FV/2317/2023/MHot z dnia 22.09.2023 r. ujęta jako wydatek związany z działalnością sportowo-rekreacyjną, a dotyczący działalności kulturalno-oświatowej, kwoty wypłaconych zapomóg ujęte jako dofinansowanie do wzmoczonych wydatków w okresie jesienno-zimowym).

Ewidencja szczegółowa konta „851” nie odzwierciedla stanu rzeczywistego.

Saldo konta „851” wynosiło 181.304,70 zł i było zgodne z sumą sald kont „234” i „135”. Saldo konta „135” wynosiło 43.634,70 zł i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 123/2023 z dnia 31.12.2023 r.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 24 strony.

Ustalenia zawarte w protokole, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 2 sierpnia 2024 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 82.

Tczew, dnia 2 sierpnia 2024 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pelpinie
mgr Małgorzata Domachowska

STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA
mgr Daria Gutkowska-Nelke