

Tczew, dnia 7 sierpnia 2024 r.

Pani
Małgorzata Domachowska
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka
Szkolno-Wychowawczego
w Pelplinie

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 17 czerwca 2024 r. do 2 sierpnia 2024 r. przeprowadziła kontrolę problemową w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Pelplinie.

Wyniki kontroli w zakresie gospodarki finansowej jednostki w 2023 r. zostały ujęte w trzech jednobrzmiących protokołach, podpisanych przez obie strony w dniu 02.08.2024 r., z których jeden egzemplarz otrzymała Pani Dyrektor.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanym przez Panią Ośrodku niektóre zadania wykonywane były niewłaściwie.

Stwierdzono, że:

1. Sprawozdanie Rb-28S z dnia 31 marca 2023 r. nie odzwierciedlało stanu rzeczywistego zobowiązań - stan zobowiązań kwartalnych wykazano nieprawidłowo, tj. niezgodnie z ewidencją księgową – str. 5-8 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej
2. Polecenia wyjazdu służbowego pracowników wystawiano nieprawidłowo, tj. nie wskazano miejsca rozpoczęcia podróży służbowej oraz pojemności silnika samochodów prywatnych pracowników wykorzystywanych do odbycia podróży służbowej – str. 9-10 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie § 3 i § 6 ust. 1 rozporządzenia 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 służbowe.
3. Wydatki budżetowe związane z wyjazdami służbowymi pracowników celem odbycia szkolenia klasyfikowano w nieprawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej, tj. w § 4410 zamiast w § 4700 – str. 9-10 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych [Załącznik nr 4: Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)].

4. Uzgodnień konta kosztów „402” z kontem wydatków „130” nie dokonywano, co uniemożliwiało bieżące wyeliminowanie błędów w ewidencji księgowej – str. 10-12 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. Dane w sprawozdaniach Rb-28S z dnia 31 marca 2023 r. i 30 czerwca 2023 r. w kolumnie „Zaangażowanie” wykazano nieprawidłowo, tj. niezgodnie z ewidencją księgową – str. 13-16 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej
6. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/2023 z dnia 21.04.2023 r. nie zawiera zapisów dotyczących warunków przyznawania pomocy finansowej socjalnej i losowej oraz definicji „kwoty bazowej” – str. 18 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie art. 8 ust. 2 w nawiązaniu do art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
7. Termin sporządzenia planu finansowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie został dotrzymany – str. 21 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie § 4 ust. 1 Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z dnia 21 kwietnia 2023 r.
8. Roczny plan wydatków funduszu socjalnego z podziałem na poszczególne cele działalności socjalnej w niektórych pozycjach przekroczono, nie dokonano stosownej zmiany preliminarza i nie uzgodniono jej z przedstawicielami związków zawodowych – str. 21, 24 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie art. 8 pkt. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz art. 27 pkt. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych.
9. Aktualizacja odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie została przeprowadzona (odpis został zaniżony o kwotę 5 zł) – str. 20 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie 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.
10. Kwota dopłaty do działalności sportowo-rekreacyjnej dokonana przez pracowników i zaewidencjonowana na kontach „135” i „851” jest niezgodna z dokumentami źródłowymi (różnica wynosi 118 zł) – str. 22 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z dnia 21 kwietnia 2023 r.
11. Ewidencja szczegółowa konta „851” nie odzwierciedla stanu rzeczywistego – str. 23-24 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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, zobowiązuje Panią Dyrektora do wyeliminowania przedstawionych nieprawidłowości.

W szczególności zobowiązuje do:

1. Rzetelnego sporządzania sprawozdań finansowych Rb-28S, na podstawie ewidencji księgowej, odzwierciedlających stan rzeczywisty.
2. Bez błędного prowadzenia ewidencji księgowej kont: „130”, „135”, „402”, „851”, na podstawie dokumentów źródłowych, odzwierciedlającej stan rzeczywisty.

3. Wystawiania poleceń wyjazdu służbowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.
4. Stosowania prawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych dotyczących wyjazdów służbowych celem odbycia szkolenia.
5. Prawidłowego dokonywania aktualizacji odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
6. Terminowego sporządzania planu finansowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz nieprzekraczania kwot wydatków w nim określonych.
7. Uzupełnienia Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych o brakujące zapisy.
8. Dokonania przelewu na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tytułem niedopłaty odpisu należnego w 2023 roku zgodnie z dokumentem aktualizacyjnym z dnia 16.11.2023 r.
9. Dokonania zwrotu nadpłaty pracownikom korzystającym z dofinansowania do działalności sportowo-rekreacyjnej, zgodnie z dokumentem źródłowym.

Zobowiązuję również Panią Dyrektor do niepopelniania w przyszłości pozostałych nieprawidłowości wynikających z protokołu kontroli.

W tym celu należy przestrzegać przepisów prawnych i wewnętrznych, mianowicie:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. 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 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 854),
- rozporządzenia 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 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 2190),
- 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 (Dz.U. 2009 Nr 43 poz. 349),
- Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z dnia 21 kwietnia 2023 r.

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


STAROSTA
Mirosław Augustyn

