

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Centrum Sportu w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 215/2024 z dnia 7 sierpnia 2024 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2023 r.

Termin: w dniach od 22 sierpnia do 27 września 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 inwestycyjne - § 6050.
- VII. Rzetelność sporządzania sprawozdań.
- VIII. Dochody budżetowe.
- IX. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

I. Ustalenia ogólne.

Powiatowe Centrum Sportu w Tczewie przy ul. Królowej Marysienki 10 jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego. Nadzór nad działalnością jednostki sprawuje Zarząd Powiatu Tczewskiego.

Powiatowe Centrum Sportu działa na podstawie:

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693, 1872, z 2024 r. poz. 858, 1089),
- ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2023 r. poz. 2048, z 2024 r. poz. 1166),
- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXII/128/12 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 24 kwietnia 2012 r.,
- Regulaminu organizacyjnego – stanowiącego załącznik do uchwały Nr 114/437/13 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 25 kwietnia 2013 r. (wraz ze zmianą – uchwała Nr 215/685/2018 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 14 listopada 2018 r.).

Powiatowe Centrum Sportu działa na terenie Powiatu Tczewskiego.

Celem jednostki m.in. jest:

- upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- promocja zdrowego trybu życia,
- promocja turystyki i rekreacji wśród dzieci i młodzieży,
- organizowanie turniejów i rozgrywek sportowych oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych,
- organizowanie kursów i szkoleń z zakresu sportu i rekreacji,
- popularyzowanie aktywizacji ruchowej osób niepełnosprawnych.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pan Tomasz Tobiański.

Główną księgową jest

Na dzień 22.08.2024 r. zatrudnionych jest 10 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 7,875 i przedstawia się następująco:

- administracja 4 os. - 3,750 et.,
- obsługa 6 os. - 4,125 et.

W okresie objętym kontrolą Powiatowe Centrum Sportu, jako jednostka budżetowa, realizowało zadania sklasyfikowane w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”.

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. Powiatowe Centrum Sportu prowadziło gospodarkę finansowo-księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FK/2021 z dnia 8 lutego 2021 r., w skład których wchodzi:
 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych – załącznik nr 3,
 - procedury kontroli finansowej – załącznik nr 4,
 - zakładowy plan kont – załącznik nr 5,
 - ogólne zasady ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów – załącznik nr 6,
 - opis systemu informatycznego – załącznik nr 7;
- Instrukcję w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2019 z dnia 08.11.2019 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 2/2015 z dnia 25 maja 2015 r. w sprawie zasad ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 10/2017 z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wysokości stawek za sędziowanie i obsługę medyczną na zawodach sportowych;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 1/2017 z dnia 03.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 15/2012 z dnia 03.09.2012 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej (wraz ze zmianą – zarządzenie Dyrektora Nr 1/2016 z dnia 29.01.2016 r.).

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/2012/K z dnia 28 września 2012 r.:

- Finansowo-Księgowy FK-2 (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan S.A w Gdyni; obecnie firma Wolters Kluwer Polska S.A. w Warszawie),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie,
- Płatnik – ZUS,

oraz

- Assets Ninja Standard (dawniej: STOCK), program opracowany przez firmę Smart Media Sp. z o.o. w Gdańsku, obecnie firma Pirxon S.A. w Gdańsku, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2015 z dnia 21 maja 2015 r.,
- FAKTUROWANIE (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2017 z dnia 03.01.2017 r.

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 1/2023 z dnia 25.04.2023 r., Nr 2/2023 z dnia 22.08.2023 r., Nr 3/2023 z dnia 23.10.2023 r., Nr 4/2023 z dnia 13.11.2023 r., Nr 5/2023 z dnia 30.11.2023 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			
24.04.2023	92605	4190	0,00	0,00	0,00
		4210	47.649,00	5.806,48	12,19
21.08.2023	92605	4190	2.000,00	2.000,00	100,00
		3020	1.800,00	1.500,00	83,33
		4210	53.649,00	28.693,56	53,48
22.10.2023	92605	4170	138.375,00	78.120,00	56,46
		4300	52.600,00	46.791,14	88,96
		4410	3.700,00	3.630,24	98,11
12.11.2023	92605	3020	2.000,00	2.000,00	100,00
		4170	117.000,00	88.367,50	75,53
		4190	3.200,00	3.200,00	100,00
		4440	13.659,00	13.659,00	100,00
		4700	250,00	0,00	0,00
		4210	68.399,00	55.786,67	81,56
29.11.2023	92605	4170	107.000,00	88.367,50	82,59
		4280	720,00	405,00	56,25
		4360	2.300,00	1.851,82	80,51
		4410	5.075,00	4.292,52	84,58
		4300	72.600,00	67.950,07	93,60
		4210	73.055,00	64.691,87	88,55

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, 280, 281. 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”, 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- 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	201 878,58 225 436,00	rozd. 92605 §4210 613,78 §4300 674,80 §4410 26,00
2.	czerwiec	201 306,58 225 88,00	rozd. 92605 §4300 356,58 §4410 38,00
3.	wrzesień	201 393,07 225 82,00	rozd. 92605 §4210 63,47 §4300 387,60 §4410 24,00
4.	grudzień	201 181,61	rozd. 92605 §4300 181,61
Razem:		2.365,84	2.365,84

Analiza sald:

Stan na dzień 31.03.2023 r.

Saldo konta „201” wynosiło **878,58 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

- Spółki z o.o. TORA LINE, dot. f-ry nr T/483/TORA/23 z dnia 27.03.2023 r. za ręczniki papierowe (termin płatności do 17.04.2023 r. – zapłacono 04.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 334,87 zł - § 4210,
- Spółki z o.o. P.H.U. KOSZAŁKA, dot. f-ry VAT FV08/23/4241 z dnia 31.03.2023 r. za artykuły gospodarcze do drobnych napraw (termin płatności do 14.04.2023 r. – zapłacono 04.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 278,91 zł - § 4210,

- Przedsiębiorstwa Usługowego CLEAN-BUD Spółka Jawna, dot. f-ry VAT nr FVT/000373/03/2023 z dnia 31.03.2023 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 14.04.2023 r. – zapłacono 04.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 64,80 zł - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Usługowo Szkoleniowego BHP ALFA, dot. f-ry nr 17/2023 z dnia 31.03.2023 r. za nadzór BHP (termin płatności do 14.04.2023 r. – zapłacono 04.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 200 zł - § 4300.

Saldo konta „225” wynosiło **436 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

- Urzędu Skarbowego w Tczewie, dot. zryczałtowanego podatku dochodowego od wynagrodzeń sędziowskich za m-c marzec 2023 r. (termin płatności do 20.04.2023 r. – zapłacono 05.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 410 zł - § 4300,
- Urzędu Skarbowego w Tczewie, dot. podatku dochodowego od ryczałtu za używanie własnego samochodu do celów służbowych za m-c marzec 2023 r. (termin płatności do 20.04.2023 r. – zapłacono 05.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 26 zł - § 4410.

Stan na dzień 30.06.2023 r.

Saldo konta „201” wynosiło **306,58 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

- Spółki z o.o. EDEN SPRINGS, dot. f-ry VAT Nr 31/12783989 z dnia 30.06.2023 r. za najem urządzeń elektrycznych (termin płatności do 14.07.2023 r. – zapłacono 05.07.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 41,78 zł - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Usługowego CLEAN-BUD Spółka Jawna, dot. f-ry VAT nr FVT/000365/06/2023 z dnia 30.06.2023 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 14.07.2023 r. – zapłacono 05.07.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 64,80 zł - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Usługowo Szkoleniowego BHP ALFA, dot. f-ry nr 42/2023 z dnia 30.06.2023 r. za nadzór BHP (termin płatności do 14.07.2023 r. – zapłacono 05.07.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 200 zł - § 4300.

Saldo konta „225” wynosiło **88 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

- Urzędu Skarbowego w Tczewie, dot. zryczałtowanego podatku dochodowego od wynagrodzeń sędziowskich za m-c czerwiec 2023 r. (termin płatności do 20.07.2023 r. – zapłacono 05.07.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 50 zł - § 4300,
- Urzędu Skarbowego w Tczewie, dot. podatku dochodowego od ryczałtu za używanie własnego samochodu do celów służbowych za m-c czerwiec 2023 r. (termin płatności do 20.07.2023 r. – zapłacono 05.07.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 38 zł - § 4410.

Stan na dzień 30.09.2023 r.

Saldo konta „201” wynosiło **393,07 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

- Spółki z o.o. P.H.U. KOSZAŁKA, dot. f-ry VAT FV08/23/14375 z dnia 29.09.2023 r. za artykuły gospodarcze do drobnych napraw (termin płatności do 13.10.2023 r. – zapłacono 04.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 63,47 zł - § 4210,
- Przedsiębiorstwa Usługowego CLEAN-BUD Spółka Jawna, dot. f-ry VAT nr FVT/000387/08/2023 z dnia 31.08.2023 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 04.10.2023 r. – zapłacono 04.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 129,60 zł - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Usługowo Szkoleniowego BHP ALFA, dot. f-ry nr 66/2023 z dnia 30.09.2023 r. za nadzór BHP (termin płatności do 31.10.2023 r. – zapłacono 16.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 200 zł - § 4300.

Saldo konta „225” wynosiło **82 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

- Urzędu Skarbowego w Tczewie, dot. zryczałtowanego podatku dochodowego od wynagrodzeń sędziowskich za m-c wrzesień 2023 r. (termin płatności do 20.10.2023 r. – zapłacono 04.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 58 zł - § 4300,
- Urzędu Skarbowego w Tczewie, dot. podatku dochodowego od ryczałtu za używanie własnego samochodu do celów służbowych za m-c wrzesień 2023 r. (termin płatności do 20.10.2023 r. – zapłacono 04.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 24 zł - § 4410.

Stan na dzień 31.12.2023 r.

Saldo konta „201” wynosiło **181,61 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

- Spółki z o.o. EDEN SPRINGS, dot. f-ry VAT Nr 31/13181995 z dnia 22.12.2023 r. za najem urządzeń elektrycznych i sanityzację (termin płatności do 05.01.2024 r. – zapłacono 03.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 116,81 zł - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Usługowego CLEAN-BUD Spółka Jawna, dot. f-ry VAT nr FVT/000102/12/2023 z dnia 30.12.2023 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 13.01.2024 r. – zapłacono 03.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 64,80 zł - § 4300.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta „201” i „225” 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,
- stan zobowiązań w sprawozdaniach kwartalnych Rb-28S wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- 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 – 10 szt.

W 2023 roku na krajowe podróże służbowe pracowników sklasyfikowane w § 4410 Powiatowe Centrum Sportu wydatkowało ogółem **4.950,70 zł**.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” i obrotami na koncie kosztów „409”.

Kontroli poddano wyrywkowo 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 wystawienia dokumentu	Prawidłowość rozliczenia dokumentu
	numer	data			
1.	4/2023	15.02.2023	14,54	nieprawidłowo (brak wskazania miejsca rozpoczęcia podróży służbowej)	nieprawidłowo (zaniżona kwota kilometrówki – zastosowano nieprawidłową stawkę za 1 km przebiegu samochodu)
2.	6/2023	24.02.2023	62,28		
3.	9/2023	20.03.2023	45,68		
4.	14/2023	05.04.2023	78,88		
5.	15/2023	17.04.2023	45,68		
6.	16/2023	24.04.2023	22,84		
7.	17/2023	24.05.2023	76,80		
8.	18/2023	06.09.2023	72,66		
9.	21/2023	23.10.2023	124,56		
10.	22/2023	06.11.2023	137,33		

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego pracowników wystawione były przez Dyrektora jednostki,
- skontrolowane **polecenia wyjazdu służbowego zostały wystawione nieprawidłowo**, tj. **nie wskazano miejsca rozpoczęcia podróży służbowej**, co stanowi naruszenie § 6 ust. 1 rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r.,
- dane w rubrykach zawierających rozliczenie kosztów polecenia wyjazdu były zgodne z treścią polecenia wyjazdu służbowego (miejsce, środek lokomocji, termin odbywania podróży),
- **przejazdy odbywały się prywatnym samochodem – ich koszt, został naliczony nieprawidłowo**, tj. niezgodnie z w/w rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. oraz Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury zmieniającym rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy z dnia 22 grudnia 2022 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,
- wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2023 r. – dotyczyły bieżącej działalności jednostki.

Działania kontrolne zostały przeprowadzone na próbie 10 losowo wybranych dokumentów. W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego zostały rozliczone nieprawidłowo – zastosowano niezgodną z ww. Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2022 r. stawkę za 1 km przebiegu pojazdu o pojemności silnika powyżej 900 cm³ (1,038 zł zamiast 1,15 zł).

W rozmowie przeprowadzonej z Główną księgową ustalono, że zaniżona stawka stosowana była w okresie całego roku 2023 i dotyczy 24 delegacji.

W związku z powyższym dnia 05.09.2024 r. do Dyrektora jednostki wystosowano pismo o przygotowanie zestawienia zawierającego wyliczenie kosztów nieprawidłowo rozliczonych delegacji z zastosowaniem obowiązującej stawki za 1 km przebiegu.

Zgodnie z przygotowanym przez jednostkę zestawieniem, naliczone w 2023 roku **koszty podróży służbowych zaniżono o kwotę 155,56 zł** (zestawienie stanowi **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu).

VI. 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 2023,
- plan finansowy wydatków budżetowych,
- umowę, protokół odbioru,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”,
- źródłowe dowody księgowe (faktura).

W planie finansowym na 2023 rok, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr LII/305/2022 z dnia 28.12.2022 r., nie zaplanowano wydatków inwestycyjnych.

Pismem z dnia 30.05.2023 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o utworzenie nowego zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja drzwi oddzielających strefę Hali Sportowej od szkoły i części biurowej” i zabezpieczenie na ten cel w planie wydatków budżetowych kwoty 49.980 zł.

Uchwałą Nr LIX/338/2023 z dnia 22 czerwca 2023 r. Rada Powiatu Tczewskiego dokonała zmiany planowanych wydatków w § 6050 o kwotę **50.000 zł**.

Na realizację powyższego zadania w dniu 03.07.2023 r. Powiatowe Centrum Sportu zawarło z wykonawcą umowę Nr 1/RB/2023.

W umowie określono (m.in.) następujące obowiązki zleceniobiorcy:

- wykonanie prac związanych z montażem 3 drzwi przeciwpożarowych dymoszczelnych EIS30, demontażem i utylizacją starych drzwi oraz obróbką do stanu pierwotnego na kwotę 49.735,50 zł,
- wykonanie prac do 11.08.2023 r.,
- udzielenie gwarancji w zakresie wad w odniesieniu do przedmiotu umowy na okres 24 miesięcy,
- udzielenie rękojmi za wady fizyczne przedmiotu umowy zgodnie z obowiązującymi przepisami licząc od dnia odbioru ostatecznego umowy,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki w obowiązku usunięcia braków, wad i usterek.

Odbiór robót potwierdzono protokołem końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 11.08.2023 r., podpisanym przez stronę zamawiającą i wykonawcę.

Wykonawca robót, Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Budowlane PROBUD Sp. z o.o., za realizację umowy w dniu 18.08.2023 r. wystawił f-rę Nr 04/08/2023 na kwotę brutto **49.735,50 zł** (termin płatności 30 dni – zapłacono terminowo).

Powyższe zadanie inwestycyjne realizowane było w budynku Hali Sportowej Powiatowego Centrum Sportu w Tczewie, będącym w trwałym zarządzaniu II Liceum Ogólnokształcącego w Tczewie.

W 2023 roku, zgodnie z umową użyczenia z dnia 30 grudnia 2019 r., budynek pozostawał w używaniu przez Powiatowe Centrum Sportu w Tczewie, które odpowiadało za jego stan techniczny, przeglądy i bezpieczeństwo.

W związku z powyższym, po zakończeniu inwestycji, na podstawie dokumentu przekazania nakładów inwestycyjnych w środku trwałym PI nr 1/2023 z dnia 12.12.2023 r., Powiatowe Centrum Sportu przekazało nakłady inwestycyjne związane z realizacją zadania o wartości 49.735,50 zł na rzecz II liceum Ogólnokształcącego w Tczewie.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **49.735,50 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,
- dokument przekazania nakładów inwestycyjnych w środku trwałym (PI) spełniał wszystkie wymogi formalne i rachunkowe oraz został podpisany przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- prace zostały wykonane zgodnie z umową,
- wydatki na w/w zadanie inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego.

Jak wynika z powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 30 kwietnia roku 2023 w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Wydatki wykonane”,
- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 czerwca 2023 w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30.04.2023 r. (konto wydatków budżetowych),
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 30.04.2023 r. i 30.06.2023 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na dzień 30.06.2023 r.

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 30.04.2023 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł, gr/

Klasyfikacja budżetowa		Plan		Wydatki wykonane	
rozd.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	konto 130 (Ma)	Rb-28S
92605	3020	1.800,00	1.800,00	1.500,00	1.500,00
	4010	466.801,00	466.801,00	152.908,03	152.908,03
	4040	33.334,00	33.334,00	33.333,58	33.333,58
	4110	92.867,00	92.867,00	32.927,48	32.927,48
	4120	7.477,00	7.477,00	2.667,81	2.667,81
	4170	138.375,00	138.375,00	44.235,02	44.235,02
	4190	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
	4210	45.649,00	45.649,00	8.385,30	8.385,30
	4270	6.000,00	6.000,00	3.600,00	3.600,00
	4280	720,00	720,00	195,00	195,00
	4300	42.600,00	42.600,00	11.957,07	11.957,07
	4360	2.300,00	2.300,00	653,09	653,09
	4410	3.700,00	3.700,00	1.950,90	1.950,90
	4440	13.659,00	13.659,00	0,00	0,00
	4700	250,00	250,00	0,00	0,00
	4710	2.925,00	2.925,00	0,00	0,00
RAZEM		860.457,00	860.457,00	294.313,28	294.313,28

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

/tabela nr 5 - dane w zł, gr/

Klasyfikacja budżetowa		Plan		Zaangażowanie	
rozd.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	konto 998 (Ma)	Rb-28S
92605	3020	1.800,00	1.800,00	1.500,00	1.500,00
	4010	466.801,00	466.801,00	243.526,88	243.526,88
	4040	33.334,00	33.334,00	33.333,58	33.333,58
	4110	92.867,00	92.867,00	54.178,76	54.178,76
	4120	7.477,00	7.477,00	4.042,73	4.042,73
	4170	138.375,00	138.375,00	71.790,00	71.790,00
	4190	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	4210	53.649,00	53.649,00	21.435,62	21.435,62
	4270	6.000,00	6.000,00	3.600,00	3.600,00
	4280	720,00	720,00	300,00	300,00
	4300	44.600,00	44.600,00	32.422,23	32.422,23
	4360	2.300,00	2.300,00	1.033,91	1.033,91
	4410	3.700,00	3.700,00	2.711,66	2.711,66
	4440	13.659,00	13.659,00	10.244,00	10.244,00
	4700	250,00	250,00	0,00	0,00
	4710	2.925,00	2.925,00	0,00	0,00
	6050	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
RAZEM		920.457,00	920.457,00	482.119,37	482.119,37

Jak wynika z powyższego, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S na dzień 30.04.2023 r. i 30.06.2023 r. były zgodne z ewidencją księgową.

VIII. Dochody budżetowe.

Kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 129 „Rachunek VAT SPLIT PAYMENT jednostki”,
- 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 2023, w kolumnach: „Dochody wykonane”, „Należności pozostałe do zapłaty”, „Nadpłaty”.

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W 2023 r. wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **210.444,45 zł**, w tym:

- 178.523,89 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”,
- 263,56 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 31.450,00 zł – § 0960 „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej”,
- 207,00 zł – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 6 - dane w zł, gr/

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 129 i 130)				Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z konta 222)	Data przekazania do budżetu powiatu
	§ 0750	§ 0920	§ 0960	§ 0970			
I	20.128,34	12,01	1.400,00	19,00	21.559,35	19.014,38	31.01.2023
II	17.998,61	20,67	3.000,00	36,00	21.055,28	54,51 22.428,14	27.02.2023 28.02.2023
III	20.768,87	22,82	500,00	15,00	21.306,69	54,51 21.344,05	27.03.2023 31.03.2023
IV	12.657,94	33,26	10.000,00	17,00	22.708,20	54,51 23.310,92	27.04.2023 28.04.2023
V	18.771,96	32,73	0,00	16,00	18.820,69	358,80 16.448,89	17.05.2023 31.05.2023
VI	7.680,13	22,19	350,00	20,00	8.072,32	512,67 9.637,26	14.06.2023 30.06.2023
VII	5.277,64	11,64	0,00	15,00	5.304,28	54,51 5.130,54	26.07.2023 31.07.2023
VIII	1.125,15	18,43	0,00	10,00	1.153,58	1.513,25	31.08.2023
IX	9.387,68	13,03	15.900,00	15,00	25.315,71	54,51 24.342,86	22.09.2023 29.09.2023
X	17.948,79	16,36	0,00	9,00	17.974,15	968,76 17.920,57	20.10.2023 31.10.2023
XI	18.569,63	34,13	300,00	15,00	18.918,76	54,51 18.462,37	27.11.2023 30.11.2023
XII	28.209,15	26,29	0,00	20,00	28.255,44	458,16 368,46 27.558,45 338,86	12.12.2023 28.12.2023 29.12.2023 31.12.2023
Razem	178.523,89	263,56	31.450,00	207,00	210.444,45	210.444,45	

2. Należności i nadpłaty.

W 2023 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły **6.646,75 zł**, w tym:

- 5.565,75 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”,
- 1.081,00 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,

W 2023 r. nadpłaty wynosiły **0 zł**.

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 i „129”, 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 saldo konta „222” wynosiło 0,00 zł i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 163/2023 z dnia 31.12.2023 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 przedstawicielem pracowników i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 2/2019 z dnia 17.01.2019 r. Określał m.in.:

- zasady tworzenia funduszu,
- wykaz osób uprawnionych do korzystania ze środków funduszu,
- przeznaczenie środków funduszu,
- zasady i warunki korzystania z niektórych świadczeń,
- zasady tworzenia rocznego planu dochodów i wydatków funduszu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli przepisów wewnętrznych stwierdzono, następujące nieprawidłowości:

- w Regulaminie brak zapisu dotyczącego składu i zadań komisji socjalnej,
- określony w § 7 Regulaminu katalog form dofinansowania jest nieaktualny (większość wykazanych świadczeń w jednostce nie występuje, np. dofinansowanie do wypoczynku sobotnio-niedzielnego pracowników, opłat za pobyt dzieci w żłobku, przedszkolu, bilety wstępu na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe i sportowe),
- przepisy nie precyzują zasad i kryteriów przyznawania dofinansowania z zfśs (określono jedynie zasady udzielenia świadczenia czasowo-wypoczynkowego oraz pożyczki na cele mieszkaniowe),
- zapis w § 17 dotyczący pomocy finansowej jest nieprawidłowy i sprzeczny z § 7 (dopuszczalne jest udzielenie pomocy rzeczowej i finansowej w szczególnych przypadkach losowych, jednakże pomoc w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie Świąt Bożego Narodzenia nie może być uznana za pomoc w przypadku losowym),

- nie określono kryterium dochodowych dla udzielanych świadczeń (progi dochodowe wraz z określeniem wysokości dofinansowania w poszczególnych progach powinny stanowić integralną część Regulaminu),
- brak załącznika 6 do Regulaminu „Oświadczenie majątkowe pracownika ubiegającego się o świadczenie z zfsś” oraz załącznika 9 „Tabela dofinansowania do wypoczynku”.

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.,
- decyzja Dyrektora Nr 4/2023 z dnia 13.11.2023 r. dokonująca zmian w planie finansowym wydatków jednostki,
- aktualizacja (korekta) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 15.11.2024 r.,
- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023,
- ewidencję księgową na koncie syntetycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wyciągi bankowe konta wydatków: nr 35/2023 z dnia 17.05.2023 r., nr 68/2023 z dnia 22.09.2023 r., nr 90/2023 z dnia 27.11.2023 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 **13.659 zł** (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr LII/305/2022 z dnia 28.12.2022 r.).

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

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

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:

- 1.788,65 zł – pozostali pracownicy tj. 1.662,97 zł : 12 m-cy x 6 m-cy (od 01.2023 do 06.2023) plus 1.914,34 zł : 12 m-cy x 6 m-cy (od 07.2023 do 12.2023),
- 298,11 zł – emeryci i renciści tj. 277,16 zł : 12 m-cy x 6 m-cy (od 01.2023 do 06.2023) plus 319,06 zł : 12 m-cy x 6 m-cy (od 07.2023 do 12.2023).

Aktualizacja z dnia 15.11.2023 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **14.840 zł**, w tym:

- 12.753 zł – pracownicy administracji i obsługi (7,13 et. x 1.788,65 zł),
- 2.087 zł – emeryci (7 os. x 298,11 zł).

Po przeprowadzeniu korekty stwierdzono, że plan był zaniżony o 1.181 zł. Decyzją Nr 4/2023 z dnia 13.11.2023 r. Dyrektor zwiększył plan wydatków budżetowych sklasyfikowanych w § 4440. Plan po zmianie wynosił **14.840 zł** i był zgodny z wykonaniem.

Wydatki na odpis przekazano bowiem następująco:

10.244 zł - WB nr 35/2023 z dnia 17.05.2023 r. (75% planu),

3.415 zł - WB nr 68/2023 z dnia 22.09.2023 r. (25% planu),

1.181 zł - WB nr 90/2023 z dnia 27.11.2023 r.,

14.840 zł (100% planu po aktualizacji – przekazana kwota odpisu).

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 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 przedstawicielem pracowników.

Roczny plan rzeczowo-finansowy na rok 2023 został sporządzony przez Dyrektora jednostki w dniu 03.01.2023 r.

Planowane dochody i planowane wydatki wynosiły **20.224,94 zł**. Plan wydatków przedstawiał się następująco:

- dofinansowanie do wypoczynku letniego uprawnionych pracowników - 7.000 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku letniego uprawnionych emerytów i rencistów - 1.400 zł,
- pomoc finansowa - 4.000 zł,
- upominki z okazji świąt dla dzieci pracowników - 60 zł,
- spotkania integracyjne - 200,44 zł,
- pożyczki na cele mieszkaniowe - 7.564,50 zł.

Dnia 1 grudnia 2023 r. Dyrektor jednostki dokonał korekty preliminarza dochodów i wydatków. Planowane wydatki wynosiły **26.995,94 zł** i kształtowały się następująco:

- dofinansowanie do wypoczynku letniego uprawnionych pracowników - 7.000 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku letniego uprawnionych emerytów i rencistów - 1.400 zł,
- pomoc finansowa - 7.000 zł,
- upominki z okazji świąt dla dzieci pracowników - 60 zł,
- spotkania integracyjne - 4.263,34 zł,
- pożyczki na cele mieszkaniowe - 7.272,60 zł.

5. Wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

Na podstawie ewidencji księgowej konta „851” i „234” jednostka w 2023 roku sfinansowała lub dofinansowała ze środków funduszu świadczenia w łącznej wysokości **21.459,18 zł**, na które składały się:

- świadczenia okolicznościowe - 7.059,18 zł,
- dopłaty do wczasów i wycieczek - 8.400 zł,
- pożyczki na cele mieszkaniowe - 6.000 zł.

Szczegółowej kontroli poddano losowo wybrane obszary działalności socjalnej.

5.1. Dofinansowanie do wypoczynku letniego pracowników, emerytów i rencistów.

Zasady dofinansowania do wypoczynku osób uprawnionych określone zostały w § od 11 do 14 Regulaminu.

Zgodnie z uregulowaniami, dofinansowanie do wypoczynku urlopowego pracowników oraz emerytów i rencistów odbywa się na podstawie wniosku. Wysokość świadczenia uwzględnia sytuację życiową i rodzinną osoby uprawnionej, a wypłata następuje w terminie do 31 sierpnia danego roku.

Zgodnie z protokołem o sygn. POS.2410.3.1/2023, na posiedzeniu w dniu 14.06.2023 r. Komisja Socjalna zatwierdziła zasady wypłaty świadczeń urlopowych, określiła kwoty świadczenia przysługujące każdej z uprawnionych osób, uzależniając ich wysokość od kryterium dochodowego.

W 2023 roku jednostka wypłaciła świadczenie urlopowe w formie tzw. „wczasów pod gruszą” wszystkim pracownikom na podstawie złożonych wniosków. Wnioski o dofinansowanie zawierały oświadczenia o dochodzie na jednego członka rodziny w roku poprzedzającym złożenie wniosku, co było zgodne z § 6 Regulaminu. **Nie precyzowały jednak, o jaki rodzaj dofinansowania pracownik wnioskuje.** Osoby uprawnione z ww. dofinansowania korzystały raz w roku. Łączna wysokość dofinansowania wynosiła 7.000 zł.

Wypłata świadczeń dla emerytów nie została poprzedzona złożeniem przez nich wniosku oraz oświadczenia o sytuacji majątkowej, co jest niezgodne z zapisami par. 14 Regulaminu. Łączna kwota dofinansowania dla emerytów i rencistów wynosiła 1.400 zł.

5.2. Udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe.

Zasady udzielania pożyczek na cele mieszkaniowe określono w § 19 - § 27 Regulaminu.

W 2023 roku jeden pracownik złożył wniosek o udzielenie pożyczki na cele mieszkaniowe. Umowa została zawarta dnia 18.01.2023 r. – pożyczka w wysokości 6.000 zł na okres 24 m-cy z przeznaczeniem na remont mieszkania, oprocentowanie 3%.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- pożyczka udzielona była na wniosek pracownika,
- **wniosek nie został zaopiniowany przez Komisję Socjalną** (brak protokołu z posiedzenia Komisji),
- **brak decyzji o udzieleniu pożyczki,**
- wniosek i umowa o pożyczkę określały konkretny cel jej przeznaczenia,
- umowa o pożyczkę była podpisana przez dwóch poręczycieli,
- **umowa była podpisana jednostronnie** (brak podpisu pożyczkodawcy),
- w umowie o pożyczkę **dyrektor jednostki figuruje jako pożyczkobiorca i udzielający pożyczki** (tryb udzielania dyrektorowi pożyczek nie został określony w Regulaminie),
- 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 wszystkie wydatki mieszczą się w kwotach planu na poszczególne działania socjalne wykazane w skorygowanym preliminarzu.

7. Ewidencja księgowa.

Kontroli poddano ewidencję prowadzoną na koncie „851”. Przychody i rozchody zostały zaewidencjonowane zgodnie z operacjami bankowymi oraz dowodami źródłowymi, stanowiącymi podstawę dokonanych księgowości.

Saldo konta „851” wynosiło 10.166,29 zł i było zgodne z sumą sald kont „234” i „135”. Saldo konta „135” wynosiło 5.546,29 zł i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 30/2023 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 17 stron.

Ustalenia zawarte w protokole, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 27 września 2024 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. 8.

Tczew, dnia 27 września 2024 r.

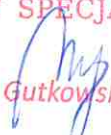
STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Sportu

mgr Tomasz Tobiański



STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA

mgr Daria Gutkowska-Nelke

