

ZK.1711.2.12.2024

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Branżowych w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 294/2024 z dnia 3 października 2024 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2023 r.

Termin: w dniach od 12 listopada do 20 grudnia 2024 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Dokonywanie zmian w planie finansowym jednostki oraz wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafów w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- IV. Rozrachunki.
- V. Podróże służbowe krajowe - § 4410.
- VI. Rzetelność sporządzania sprawozdań.
- VII. Dochody budżetowe.
- VIII. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

### I. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Branżowych im. księcia Sambora II w Tczewie jest szkołą publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór pedagogiczny jest Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Siedziba Szkoły znajduje się w Tczewie przy ul. Czyżykowskiej 17.

Szkoła 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 XXIV/157/04 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 31 sierpnia 2004 r. (wraz ze zmianami),
- Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2024 z dnia 2 stycznia 2024 r.

W skład Zespołu Szkół Branżowych wchodzi:

- Branżowa Szkoła I stopnia,
- Technikum,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
- Branżowa Szkoła II stopnia.

Na dzień 12.11.2024 r. do 24 oddziałów uczęszcza 597 uczniów.

Zatrudnione są 44 osoby, co w przeliczeniu na etaty stanowi 35,49 i przedstawia się następująco:

- nauczyciele 35 os. - 26,74 et.
- administracja 5 os. - 4,75 et.
- obsługa 4 os. - 4,00 et.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pani Aleksandra Komoszyńska.

Główną księgową jest [REDAKTOWANE], która od 02.09.2024 r. jest nieobecna w pracy.

Od dnia 06.09.2024 r. stanowisko głównego księgowego pełni [REDAKTOWANE] zatrudniony na podstawie umowy o pracę na zastępstwo.

W okresie objętym kontrolą Zespół Szkół Branżowych, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdz.: 80117 „Branżowe szkoły I stopnia”, 80120 „Licea ogólnokształcące”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80152 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych”;
- dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, w rozdz. 85416 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”.

**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).

- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje i uchwały o zmianach w planie wydatków),
- danych z ewidencji konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

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			
30.01.2023	80117	4740	0,00	0,00	0,00
		4850	0,00	0,00	0,00
	80146	4300	0,00	0,00	0,00
		4700	0,00	0,00	0,00
02.02.2023	80117	4300	271.803,00	25.582,49	9,41
		4430	5.476,00	879,90	16,07
14.03.2023	80117	4270	1.000,00	0,00	0,00
		4300	269.803,00	47.301,38	17,53
	80146	4300	10.000,00	0,00	0,00
		4700	3.798,00	1.248,00	32,86
27.03.2023	80117	4040	35.863,00	32.823,43	91,52
		4260	195.477,00	46.997,66	24,04
		4350	0,00	0,00	0,00
		4370	0,00	0,00	0,00
		4440	112.908,00	0,00	0,00
		4710	39.304,00	523,67	1,33
		4740	4.000,00	4.000,00	100,00
		4750	0,00	0,00	0,00
		4800	153.392,00	148.447,20	96,78
		4850	786,00	785,60	99,95
	4860	0,00	0,00	0,00	
	80120	4800	8.314,00	4.838,88	58,20
24.04.2023	80117	4350	258,00	257,23	99,70
		4370	376,00	375,17	99,78
		4740	4.982,00	4.708,74	94,52
		4750	3.871,00	2.638,17	68,15
		4850	1.681,00	1.679,81	99,93
		4860	30,00	28,97	96,57
31.05.2023	80117	4210	22.212,00	14.673,27	66,06
		4350	457,00	455,97	99,77
		4370	577,00	575,95	99,82
		4740	5.290,00	5.016,22	94,82
		4750	5.518,00	4.285,08	77,66
		4840	0,00	0,00	0,00
		4850	2.023,00	2.021,21	99,91
		4860	56,00	54,67	97,63
21.06.2023	80117	4260	131.688,00	99.508,38	75,56
28.06.2023	80117	4350	619,00	617,81	99,81
		4370	749,00	747,56	99,81
		4740	5.661,00	5.386,51	95,15
		4750	6.941,00	5.707,91	82,23
		4840	13,00	12,52	96,31
		4850	2.325,00	2.322,54	99,89

31.07.2023	80117	3020	10.971,00	1.062,13	9,68	
		4280	1.500,00	1.475,51	98,37	
02.08.2023	80117	4350	12.714,00	12.712,50	99,99	
		4370	927,00	925,32	99,82	
		4740	5.943,00	5.668,19	95,38	
		4750	8.390,00	7.156,64	85,30	
		4840	26,00	25,04	96,31	
		4850	2.660,00	2.656,55	99,87	
		4860	58,00	56,07	96,67	
		28.08.2023	80117	4350	12.766,00	12.764,01
4370	1.129,00			1.126,64	99,79	
4740	6.225,00			5.949,25	95,57	
4750	9.884,00			8.650,10	87,52	
4790	1.873.872,00			1.310.516,80	69,94	
4840	47,00			45,72	97,28	
4850	3.002,00			2.997,65	99,86	
06.09.2023	80117	4750	11.759,00	10.037,08	85,36	
		4850	3.318,00	3.317,12	99,97	
27.09.2023	80117	4010	461.534,00	360.077,32	78,02	
		4110	461.540,00	307.786,38	66,69	
		4120	65.781,00	37.783,45	57,44	
		4210	27.212,00	20.321,41	74,68	
		4440	116.132,00	116.132,00	100,00	
		4790	1.878.662,00	1.473.021,41	78,41	
		80120	4110	24.443,00	21.876,07	89,50
	4120		3.484,00	3.129,00	89,81	
	4790		133.879,00	131.744,16	98,41	
	80152	4110	3.082,00	2.019,69	65,53	
		4790	17.007,00	11.086,83	65,19	
	85416	3240	5.030,00	4.400,00	87,48	
	04.10.2023	80117	3040	0,00	0,00	0,00
			4350	12.798,00	12.796,50	99,99
4370			1.296,00	1.295,19	99,94	
4740			15.276,00	15.275,77	100,00	
4750			10.038,00	10.037,08	99,99	
4840			59,00	58,47	99,10	
4850			5.039,00	5.037,52	99,97	
4860			63,00	60,98	96,79	
11.10.2023			80117	3040	30.957,00	17.577,97
	4110	457.115,00		339.094,14	74,18	
	4120	65.147,00		41.861,59	64,26	
	4710	6.080,00		1.889,60	31,08	

29.10.2023	80117	4120	65.726,00	41.861,59	63,69
		4210	27.842,00	25.400,28	91,23
		4260	151.688,00	103.305,25	68,10
		4280	4.500,00	3.987,13	88,60
		4300	269.582,00	234.416,26	86,96
		4350	12.856,00	12.853,67	99,98
		4370	1.497,00	1.495,80	99,92
		4710	6.114,00	1.889,60	30,91
		4740	15.577,00	15.575,94	99,99
		4750	11.504,00	11.502,26	99,98
		4840	72,00	71,04	98,67
		4850	5.387,00	5.383,66	99,94
		4860	65,00	62,48	96,12
			80120	4710	2.133,00
21.11.2023	80117	3020	7.971,00	5.432,46	68,15
		4170	14.500,00	12.536,43	86,46
		4270	1.221,00	1.210,82	99,17
		4280	7.500,00	4.346,29	57,95
		4300	274.582,00	236.363,85	86,08
		4360	5.045,00	3.684,76	73,04
		4430	7.476,00	6.197,95	82,90
		4440	119.312,00	119.312,00	100,00
		4700	2.000,00	1.649,56	82,48
27.11.2023	80117	4240	1.000,00	973,35	97,34
		4710	5.114,00	2.129,24	41,64
	80120	4710	1.133,00	342,23	30,21
	80152	4110	7.138,00	2.230,15	31,24
		4790	22.194,00	12.471,28	56,19
28.11.2023	80117	4110	461.584,00	386.177,86	83,66
		4790	2.010.383,00	1.831.148,23	91,08
	80146	4300	8.550,00	6.327,80	74,01
29.11.2023	80146	4300	15.563,00	6.327,80	40,66
		4700	5.248,00	4.960,50	94,52

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- przed dokonaniem zmian w planach (decyzje Dyrektora, uchwały Rady i Zarządu Powiatu) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
  - wszystkie zmiany (przesunięcia między paragrafami) 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,
  - zmiany w planie finansowym jednostki wprowadzone uchwałami Rady lub Zarządu Powiatu w większości przypadków dokonywano na podstawie otrzymanego ze Starostwa Powiatowego zawiadomienia o zmianach,
- w kilku przypadkach (PK 44/2023 z dnia 28.03.2023 r., PK 100/2023 z dnia 22.06.2023 r., PK 136/2023 z dnia 29.08.2023 r., PK 157/2023 z dnia 28.09.2023 r., PK 166/2023 z dnia 12.10.2023 r., PK 194/2023 z dnia 28.11.2023 r.) **dokumentacja przekazana do kontroli była niekompletna** (brak ww. zawiadomień), wobec czego **nie można stwierdzić prawidłowości dokonania zmiany w planie**, zgodnie z § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

#### 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, 290.

Kontroli poddano stan zobowiązań kwartalnych, tj. na dzień: 31 marca 2023 r., 30 czerwca 2023 r., 30 września 2023 r., 31 grudnia 2023 r. obejmujący rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 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 201	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	
1.	marzec	3.585,74	rozd. 80117	§4260 2.473,94 §4300 1.111,80
2.	czerwiec	1.543,38	rozd. 80117	§4280 152,00 §4300 1.391,38
3.	wrzesień	3.716,27	rozd. 80117	§4280 820,00 §4300 2.896,27
4.	grudzień	22.249,86	rozd. 80117	§4260 15.054,77 §4300 7.195,09
<b>Razem:</b>		<b>31.095,25</b>		<b>31.095,25</b>

#### Analiza sald:

Stan na dzień 31.03.2023 r.

Saldo konta „201” wynosiło **3.585,74 zł**, w tym zobowiązanie wobec: (rozd. 80117)

- Spółki akcyjnej ENERGA-OBRÓT, dot. f-ry VAT nr C1P11717577/2303/00050 z dnia 28.03.2023 r. za energię elektryczną (termin płatności do 25.04.2023 r. – zapłacono 04.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.473,94 zł - **§ 4260**,
- Spółki z o.o. Biuro Obsługi Firm POLSIGNAL, dot. f-ry VAT Nr FS/23/3/8 z dnia 31.03.2023 r. za świadczenie usług z zakresu ochrony danych osobowych (termin płatności do 14.04.2023 r. – zapłacono 03.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 300 zł - **§ 4300**,
- Zakładu Szkoleniowo-Usługowego BHP, dot. f-ry Nr FS/23/3/8 z dnia 31.03.2023 r. za świadczenie usług z zakresu BHP (termin płatności do 14.04.2023 r. – zapłacono 03.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 400 zł - **§ 4300**,
- Firmy HEKAMA.PL, dot. f-ry VAT 679/03/2023 z dnia 31.03.2023 r. za wydruk ulotek (termin płatności do 14.04.2023 r. – zapłacono 04.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 150 zł - **§ 4300**,
- Spółki z o.o. Poczta Polska Usługi Cyfrowe, dot. f-ry VAT nr PSD/3227/04/2023 z dnia 02.04.2023 r. za usługę neoznaczków świadczoną w marcu 2023 r. (termin płatności do 16.04.2023 r. – zapłacono 03.04.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 261,80 zł - **§ 4300**.

Stan na dzień 30.06.2023 r.

Saldo konta „201” wynosiło **1.543,38 zł**, w tym zobowiązanie wobec:  
(rozd. 80117)

- Spółki z o.o. Sp. k. PRZYCHODNIA ROGOWSCY, dot. f-ry VAT nr 92/06/2023 z dnia 30.06.2023 r. za badania lekarskie pracowników (termin płatności do 14.07.2023 r. – zapłacono 05.07.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 152 zł - § 4280,
- Spółki z o.o. Poczta Polska Usługi Cyfrowe, dot. f-ry VAT nr PSD/2055/07/2023 z dnia 01.07.2023 r. za usługę neoznaczek świadczoną w czerwcu 2023 r. (termin płatności do 15.07.2023 r. – zapłacono 03.07.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 146,30 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. PreZero Service Północ, dot. f-ry VAT nr 160581191 z dnia 30.06.2023 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 30.07.2023 r. – zapłacono 05.07.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 433,08 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. VULCAN, dot. f-ry VAT F/2023/07/000208 z dnia 03.07.2023 r. za odnowienie licencji na korzystanie z modułu Arkusz (termin płatności do 24.07.2024 r. – zapłacono 04.07.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 812 zł - § 4300,  
**kwota 812 zł nie powinno stanowić zobowiązania czerwca 2023 r., ponieważ data wystawienia dokumentu, data sprzedaży oraz data zapłaty dotyczą tego samego miesiąca – lipca 2023 r.**

Stan na dzień 30.09.2023 r.

Saldo konta „201” wynosiło **3.716,27 zł**, w tym zobowiązanie wobec:  
(rozd. 80117)

- Spółki z o.o. Sp. k. PRZYCHODNIA ROGOWSCY, dot. f-ry VAT nr 255/09/2023 z dnia 30.09.2023 r. za badania lekarskie pracowników (termin płatności do 14.10.2023 r. – zapłacono 06.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 820 zł - § 4280,
- PHU PATI Usługi Ppoż., dot. f-ry nr FVS/18/09/2023 z dnia 28.09.2023 r. za przegląd, konserwację i badanie sprzętu ppoż. w budynku sali gimnastycznej (termin płatności do 12.10.2023 r. – zapłacono 06.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 511,68 zł - § 4300,
- PHU PATI Usługi Ppoż., dot. f-ry nr FVS/19/09/2023 z dnia 28.09.2023 r. za przegląd, konserwację i badanie sprzętu ppoż. w budynku szkoły (termin płatności do 12.10.2023 r. – zapłacono 06.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.110,69 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. Biuro Obsługi Firm POLSIGNAL, dot. f-ry VAT Nr FS/23/9/10 z dnia 29.09.2023 r. za usługi z zakresu ochrony danych osobowych (termin płatności do 13.10.2024 r. – zapłacono 02.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 369 zł - § 4300,
- Zakładu Szkoleniowo-Usługowego BHP, dot. f-ry Nr FS/23/9/9 z dnia 29.09.2023 r. za świadczenie usług z zakresu BHP (termin płatności do 13.10.2023 r. – zapłacono 02.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 400 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. Poczta Polska Usługi Cyfrowe, dot. f-ry VAT nr PSD/1531/10/2023 z dnia 01.10.2023 r. za usługę neoznaczek świadczoną we wrześniu 2023 r. (termin płatności do 15.10.2023 r. – zapłacono 02.10.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 504,90 zł - § 4300.

Stan na dzień 31.12.2023 r.

Saldo konta „201” wynosiło **22.249,86 zł**, w tym zobowiązanie wobec:  
(rozd. 80117)

- Spółki akcyjnej ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 1642606704/FED/00026/2024 z dnia 11.01.2024 r. za energię elektryczną w okresie od 11 listopada 2023 r. do 11 stycznia 2024 r. na kwotę 2.087,52 zł (termin płatności do 25.01.2024 r. – zapłacono 17.01.2024 r.) – zobowiązanie (koszty roku 2023) w wysokości 1.322,14 zł - § 4260,  
**błędnie obliczono koszty roku 2023, które wynoszą 1.717,15 zł i ta kwota powinna stanowić zobowiązanie na dzień 31.12.2023 r.,**

- Spółki z o.o. PGNiG Obrót Detaliczny, dot. f-ry VAT nr 1146539/45/2024/F z dnia 08.01.2024 r. za gaz za grudzień 2023 r. (termin płatności do 07.01.2024 r. – zapłacono 19.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 13.534,26 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. PGNiG Obrót Detaliczny, dot. f-ry VAT nr 906670/37/2024/F z dnia 04.01.2024 r. za gaz za grudzień 2023 r. (termin płatności do 18.01.2024 r. – zapłacono 18.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 18,45 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. Zakład Wodociągów i Kanalizacji, dot. f-ry nr 060033/23 z dnia 31.12.2023 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 22.01.2024 r. – zapłacono 05.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 179,92 zł - § 4260, 258,55 zł - § 4300,
- Firmy Jacek Radziszewski, dot. f-ry VAT nr FV 2/12/2023 z dnia 29.12.2023 r. za sprzątanie terenów zewnętrznych zielonych na kwotę 7.516,80 zł (termin płatności do 12.01.2024 r. – 1.287,88 zł zapłacono 29.12.2023 r., 6.228,92 zł zapłacono 02.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 6.228,92 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. PreZero Service Północ, dot. f-ry VAT nr 160600049 z dnia 31.12.2023 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 30.01.2024 r. – zapłacono 04.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 420,12 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. Poczta Polska Usługi Cyfrowe, dot. f-ry VAT nr PSD/2816/01/2024 z dnia 01.01.2024 r. za usługę neoznaczek świadczoną w grudniu 2023 r. (termin płatności do 15.01.2024 r. – zapłacono 02.01.2024 r.) – zobowiązanie w wysokości 287,50 zł - § 4300.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta „201” prowadzona była prawidłowo, tj. wg rodzaju kontrahenta, co daje możliwość ustalenia należności i zobowiązań,
- nie wszystkie salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – **w dwóch przypadkach ewidencja na koncie syntetycznym i kontach analitycznych była niezgodna z dowodami źródłowymi** (dot. f-ry VAT F/2023/07/000208 z dnia 03.07.2023 r. i f-ry VAT 1642606704/FED/00026/2024 z dnia 11.01.2024 r.), wobec czego **księgi rachunkowe można uznać za prowadzone w sposób nierzetelny, gdyż dokonane w nich zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego**, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- w sprawozdaniach Rb-28S z dnia 31 marca 2023 r. i 30 września 2023 r. stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- w sprawozdaniach Rb-28S z dnia 30 czerwca 2023 r. i 31 grudnia 2023 r. **stan zobowiązań wykazano nieprawidłowo**, mianowicie:
  - o w wysokości większej, niż wynika to z dokumentów źródłowych - w RB-28S na dzień 30 czerwca 2023 r. w rozdz. 80117 § 4300 ujęto zobowiązane niebędące zobowiązaniem czerwca 2023 r. w wysokości 812 zł,
  - o w wysokości mniejszej, niż wynika to z dokumentów źródłowych – w Rb-28S na dzień 31 grudnia 2023 r. w rozdz. 80117 § 4260 ujęto zobowiązanie będące kosztami roku 2023 zaniżone o 395,01 zł,
 wobec czego **sprawozdania nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego zobowiązań na dzień 30.06.2023 r. i 31.12.2023 r.**, co stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- dowody księgowo były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- 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 Zespół Szkół Branżowych wydatkował ogółem **379,46 zł**.

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

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 wystawienia dokumentu	Prawidłowość rozliczenia dokumentu
	numer	data			
1.	2/2023	22.02.2023	16,08	prawidłowo	prawidłowo
2.	3/2023	06.03.2023	16,20	prawidłowo	prawidłowo
3.	5/2023	24.03.2023	57,50	prawidłowo	prawidłowo
4.	8/2023	20.03.2023	40,80	prawidłowo	prawidłowo
5.	11/2023	01.06.2023	16,08	prawidłowo	nieprawidłowo (delegowany pracownik nie dotrzymał terminu rozliczenia kosztów podróży)
6.	15/2023	09.10.2023	52,90	prawidłowo	prawidłowo
7.	17/2023	08.11.2023	22,52	prawidłowo	prawidłowo
8.	16/2023	15.11.2023	48,18	prawidłowo	prawidłowo
9.	18/2023	27.11.2023	110,40	prawidłowo	prawidłowo

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego pracowników wystawione były przez Dyrektora jednostki (7 szt.), a polecenia wyjazdu służbowego Dyrektora wystawione były przez Starostę Tczewskiego (2 szt.),
- wszystkie polecenia wyjazdu służbowego zostały wystawione prawidłowo,
- 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 ww. rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r.,
- **rozliczenia kosztów podróży krajowej dokonywano terminowo, poza jednym przypadkiem** (poz. tabeli 5), w którym pracownik dokonał rozliczenia delegacji z naruszeniem § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r., czyli w terminie przekraczającym 14 dni od dnia zakończenia podróży,

- 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.

#### VI. 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 roku 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/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Plan		Wydatki wykonane	
	rozdz.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	konto 130 (Ma)	Rb-28S
1.	80117	3020	10.971,00	10.971,00	491,68	491,68
		4010	461.534,00	461.534,00	168.238,51	168.238,51
		4040	32.824,00	32.824,00	32.823,43	32.823,43
		4110	461.540,00	461.540,00	164.335,82	164.335,82
		4120	65.781,00	65.781,00	21.302,95	21.302,95
		4170	14.500,00	14.500,00	1.499,99	1.499,99
		4210	22.212,00	22.212,00	10.286,46	10.286,46
		4240	1.000,00	1.000,00	878,44	878,44
		4260	131.688,00	131.688,00	63.899,29	63.899,29
		4270	1.221,00	1.221,00	1.220,82	1.220,82
		4280	1.500,00	1.500,00	1.157,54	1.157,54
		4300	269.582,00	269.582,00	85.845,27	85.845,27
		4350	457,00	457,00	257,23	257,23
		4360	5.045,00	5.045,00	1.367,29	1.367,29
		4370	577,00	577,00	375,17	375,17
		4410	400,00	400,00	130,58	130,58
		4430	7.476,00	7.476,00	6.219,93	6.219,93
4440	116.132,00	116.132,00	116.132,00	116.132,00		
4700	2.000,00	2.000,00	1.257,51	1.257,51		

		4710	6.080,00	6.080,00	913,63	913,63
		4740	5.290,00	5.290,00	4.708,74	4.708,74
		4750	5.518,00	5.518,00	2.638,17	2.638,17
		4790	1.873.872,00	1.873.872,00	693.951,43	693.951,43
		4800	148.448,00	148.448,00	148.447,20	148.447,20
		4850	2.023,00	2.023,00	1.679,81	1.679,81
		4860	56,00	56,00	28,97	28,97
		<b>razem</b>	<b>3.647.727,00</b>	<b>3.647.727,00</b>	<b>1.530.087,86</b>	<b>1.530.087,86</b>
2.	80120	4110	24.443,00	24.443,00	11.556,34	11.556,34
		4120	3.484,00	3.484,00	1.650,40	1.650,40
		4710	2.133,00	2.133,00	154,13	154,13
		4790	133.879,00	133.879,00	66.634,47	66.634,47
		4800	4.839,00	4.839,00	4.838,88	4.838,88
		<b>razem</b>	<b>168.778,00</b>	<b>168.778,00</b>	<b>84.834,22</b>	<b>84.834,22</b>
3.	80146	4300	8.550,00	8.550,00	999,80	999,80
		4700	5.248,00	5.248,00	4.748,00	4.748,00
		<b>razem</b>	<b>13.798,00</b>	<b>13.798,00</b>	<b>5.747,80</b>	<b>5.747,80</b>
4.	80152	4110	3.082,00	3.082,00	1.198,34	1.198,34
		4120	439,00	439,00	171,10	171,10
		4710	337,00	337,00	50,26	50,26
		4790	17.007,00	17.007,00	6.059,56	6.059,56
		4800	924,00	924,00	924,00	924,00
		<b>razem</b>	<b>20.865,00</b>	<b>21.789,00</b>	<b>8.403,26</b>	<b>8.403,26</b>
5.	85416	3240	5.030,00	5.030,00	1.300,00	1.300,00
		<b>razem</b>	<b>5.030,00</b>	<b>5.030,00</b>	<b>1.300,00</b>	<b>1.300,00</b>
		<b>RAZEM</b>	<b>3.857.122,00</b>	<b>3.857.122,00</b>	<b>1.630.373,14</b>	<b>1.630.373,14</b>

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 30.06.2023 r. przedstawi 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.	80117	3020	10.971,00	10.971,00	1.062,13	1.062,13
		4010	461.534,00	461.534,00	460.147,49	460.147,49
		4040	32.824,00	32.824,00	32.824,00	32.824,00
		4110	461.540,00	461.540,00	460.186,17	460.186,17
		4120	65.781,00	65.781,00	65.605,41	65.605,41
		4170	14.500,00	14.500,00	6.977,48	6.977,48
		4210	27.212,00	27.212,00	13.694,85	13.694,85
		4240	1.000,00	1.000,00	875,07	875,07
		4260	151.688,00	151.688,00	151.452,24	151.452,24
		4270	1.221,00	1.221,00	1.210,82	1.210,82
		4280	1.500,00	1.500,00	1.475,51	1.475,51
		4300	269.582,00	269.582,00	239.595,59	239.595,59
		4350	12.714,00	12.714,00	617,81	617,81
		4360	5.045,00	5.045,00	5.033,74	5.033,74
		4370	927,00	927,00	747,56	747,56
		4410	400,00	400,00	145,59	145,59
		4430	7.476,00	7.476,00	6.197,95	6.197,95
		4440	116.132,00	116.132,00	116.132,00	116.132,00
		4700	2.000,00	2.000,00	1.249,56	1.249,56

		4710	6.080,00	6.080,00	1.992,48	1.992,48
		4740	5.943,00	5.943,00	5.386,51	5.386,51
		4750	8.390,00	8.390,00	5.707,91	5.707,91
		4790	1.873.872,00	1.873.872,00	1.868.164,09	1.868.164,09
		4800	148.448,00	148.448,00	148.448,00	148.448,00
		4840	26,00	26,00	12,52	12,52
		4850	2.660,00	2.660,00	2.322,54	2.322,54
		4860	58,00	58,00	56,07	56,07
		<b>razem</b>	<b>3.689.524,00</b>	<b>3.689.524,00</b>	<b>3.597.321,09</b>	<b>3.597.321,09</b>
2.	80120	4110	24.443,00	24.443,00	24.443,00	24.443,00
		4120	3.484,00	3.484,00	3.484,00	3.484,00
		4710	2.133,00	2.133,00	2.000,00	2.000,00
		4790	133.879,00	133.879,00	133.879,00	133.879,00
		4800	4.839,00	4.839,00	4.839,00	4.839,00
		<b>razem</b>	<b>168.778,00</b>	<b>168.778,00</b>	<b>168.645,00</b>	<b>168.645,00</b>
3.	80146	4300	8.550,00	8.550,00	6.327,80	6.327,80
		4700	5.248,00	5.248,00	4.960,50	4.960,50
		<b>razem</b>	<b>13.798,00</b>	<b>13.798,00</b>	<b>11.288,30</b>	<b>11.288,30</b>
4.	80152	4110	3.082,00	3.082,00	3.082,00	3.082,00
		4120	439,00	439,00	439,00	439,00
		4710	337,00	337,00	100,00	100,00
		4790	17.007,00	17.007,00	17.007,00	17.007,00
		4800	924,00	924,00	924,00	924,00
		<b>razem</b>	<b>21.789,00</b>	<b>21.789,00</b>	<b>21.552,00</b>	<b>21.552,00</b>
5.	85416	3240	5.030,00	5.030,00	4.400,00	4.400,00
		<b>razem</b>	<b>5.030,00</b>	<b>5.030,00</b>	<b>4.400,00</b>	<b>4.400,00</b>
		<b>RAZEM</b>	<b>3.898.919,00</b>	<b>3.898.919,00</b>	<b>3.803.206,39</b>	<b>3.803.206,39</b>

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.

## VII. Dochody budżetowe.

Kontroli poddano:

- ewidencję analityczną na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów,
- ewidencję analityczną na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- ewidencję syntetyczną 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 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 **92.524,61 zł**, w tym:

- 624,54 zł – § 0610 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”,
- 504,00 zł – § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,

- 89.065,66 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”,
- 1.072,81 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 1.257,60 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 130)					Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z konta 222)	Data przekazania do budżetu powiatu
	Rozdział 80117							
	§ 0610	§ 0690	§ 0750	§ 0920	§ 0970			
I	78,00	18,00	1.284,00	192,62	280,44	1.853,06	1.399,38 226,06	16.01.2023 26.01.2023
II	26,00	18,00	9.706,44	57,54	80,00	9.887,98	9.978,46 80,00	13.02.2023 28.02.2023
III	26,00	63,00	11.191,54	80,13	94,62	11.455,29	11.185,28 237,66	15.03.2023 30.03.2023
IV	26,00	54,00	8.896,54	111,45	96,67	9.184,66	89,49 8.950,54 122,67	03.04.2023 18.04.2023 28.04.2023
V	52,00	36,00	6.903,99	59,42	89,83	7.141,24	5.936,51 1.110,18	17.05.2023 31.05.2023
VI	26,00	27,00	8.113,99	79,88	85,87	8.332,74	206,00 7.101,13 1.157,95	01.06.2023 26.06.2023 30.06.2023
VII	78,00	18,00	4.238,50	77,03	98,80	4.510,33	73,66 2.093,00 1.409,00 931,30	04.07.2023 06.07.2023 25.07.2023 31.07.2023
VIII	78,00	0,00	2.400,00	93,52	130,00	2.701,52	1.078,24 1.452,29 156,00	07.08.2023 17.08.2023 31.08.2023
IX	78,00	126,00	2.210,00	46,69	81,19	2.541,88	92,02 2.300,27 177,19	01.09.2023 14.09.2023 29.09.2023
X	78,54	81,00	7.770,50	94,14	124,98	8.149,16	7.198,17 921,81	13.10.2023 31.10.2023
XI	78,00	27,00	11.771,03	63,02	95,20	12.034,25	7.752,13 4.313,00	13.11.2023 30.11.2023
XII	0,00	36,00	14.579,13	117,37	0,00	14.732,50	12.425,83 1.854,25 400,00 115,14	18.12.2023 28.12.2023 29.12.2023 31.12.2023
<b>Razem</b>	<b>624,54</b>	<b>504,00</b>	<b>89.065,66</b>	<b>1.072,81</b>	<b>1.257,60</b>	<b>92.524,61</b>	<b>92.524,61</b>	

## 2. Należności i nadpłaty.

W 2023 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły **12.709,56 zł**, w tym:

- 12.709,10 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”,
- 0,46 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”.

W 2023 r. nadpłaty wynosiły **0,00 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, a w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” i „Nadpłaty” z saldami na koncie „221”,
- dochody ujmowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- na koniec roku 2023 saldo konta „222” wynosiło 0,00 zł i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 160/2023 z dnia 31.12.2023 r.,
- dochody wykonane w poszczególnych miesiącach zostały terminowo przekazane do budżetu powiatu,

### 3. Najem.

W powyższym zakresie kontroli poddano:

- ewidencję analityczną na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- umowy z tytułu najmu (10 szt. losowo wybranych),
- wybrane dowody źródłowe (faktury za najem),
- przestrzeganie przepisów uchwały Nr XV/117/2020 Rady Powiatu z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie określenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego oddanych w trwałe zarząd powiatowym jednostkom organizacyjnym.

W 2023 r. z tytułu najmu jednostka uzyskała dochody w wysokości **89.065,66 zł.**

Kontroli poddano losowo wybrane umowy najmu:

- umowa nr 4/2023 zawarta w dniu 02.01.2023 r. ze Stowarzyszeniem Gospodarcze Kociewie z siedzibą w Tczewie na wynajem salki fitness wraz z szatnią i węzłem sanitarnym na okres od 02.01.2023 r. do 31.01.2023 r. (wysokość opłaty – 42 zł brutto/godz. lekcyjną),
- umowa nr 12/2023 zawarta w dniu 02.01.2023 r. z osobą fizyczną na wynajem sali gimnastycznej wraz z szatnią i węzłem sanitarnym na okres od 02.01.2023 r. do 28.02.2023 r. (wysokość opłaty – 100 zł brutto/godz. zegarową),
- umowa nr 31/2023 zawarta w dniu 01.03.2023 r. z CAFE Mała Czarna z siedzibą w Tczewie na wynajem salki fitness wraz z szatnią i węzłem sanitarnym na okres od 01.03.2023 r. do 22.06.2023 r. (wysokość opłaty – 48,50 zł brutto/godz. lekcyjną),
- umowa nr 40/2023 zawarta w dniu 21.04.2023 r. ze Spółką z o.o. ToTu Żłobek i Przedszkole z siedzibą w Tczewie na wynajem boiska Orlik wraz z szatnią na okres od 24.04.2023 r. do 30.06.2023 r. (wysokość opłaty – 70 zł brutto/godz. zegarową),
- umowa nr 42/2023 zawarta w dniu 12.05.2023 r. z osobą fizyczną na wynajem sali gimnastycznej wraz z szatnią i węzłem sanitarnym na okres od 05.06.2023 r. do 30.06.2023 r. (wysokość opłaty – 100 zł brutto/godz. zegarową),
- umowa nr 46/2023 zawarta w dniu 03.07.2023 r. ze Spółką z o.o. ToTu Opieka Dzienna z siedzibą w Tczewie na wynajem boiska Orlik wraz z szatnią na okres od 03.07.2023 r. do 31.08.2023 r. (wysokość opłaty – 70 zł brutto/godz. zegarową),
- umowa nr 48/2023 zawarta w dniu 03.08.2023 r. z osobą fizyczną na wynajem sali gimnastycznej wraz z szatnią i węzłem sanitarnym na dzień 03.08.2023 r. (wysokość opłaty – 100 zł brutto/godz. zegarową),
- umowa nr 56/2023 zawarta w dniu 31.08.2023 r. z Akademią Piłkarską Mateusz Brzoskowski z siedzibą w Tczewie na wynajem salki fitness wraz z szatnią i węzłem sanitarnym na okres od 18.09.2023 r. do 24.06.2024 r. (wysokość opłaty – 48,50 zł brutto/godz. lekcyjną),

- umowa nr 63/2023 zawarta w dniu 27.10.2023 r. z Młodzieżowym Klubem Sportowym GRYF TCZEW z siedzibą w Tczewie na wynajem sali gimnastycznej wraz z szatnią i węzłem sanitarnym na okres od 02.11.2023 r. do 15.03.2024 r. (wysokość opłaty – 100 zł brutto/godz. zegarową),
- umowa nr 66/2023 zawarta w dniu 09.11.2023 r. z osobą fizyczną na wynajem sali gimnastycznej wraz z szatnią i węzłem sanitarnym na dzień 17.11.2023 r. (wysokość opłaty – 100 zł brutto/godz. zegarową).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

(odnośnie ewidencji księgowej)

- przypisy dochodów budżetowych wynikające z ewidencji na kontach analitycznych „221” były zgodne z wystawionymi fakturami,
- na dzień 31 grudnia 2023 r. saldo konta „221” po stronie Wn (należności) wynosiło 12.709,56 zł i było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2023 r.,
- analityka do konta „221” prowadzona była prawidłowo, tj. według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej;

(odnośnie windykacji należności)

- w przypadku nieterminowej zapłaty za najem prowadzono windykację należności (umowa nr 42/2023 – nota odsetkowa 1/07/2023/NO z dnia 28.07.2023 r.);

(odnośnie przestrzegania przepisów w/w uchwały Rady Powiatu)

- umowy zawarte zostały na okresy do trzech lat, co nie wymagało zgody Zarządu Powiatu - zgodnie z § 1 pkt.3 uchwały,
- zamiar oddania w najem sali gimnastycznej i salki fitness podawano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie jednostki oraz w Biuletynie Informacji Publicznej, natomiast **zamiar oddania w najem boiska Orlik** (umowa nr 40/2023 i 46/2023) **nie został podany do publicznej wiadomości**, co narusza przepisy § 2 ust. 1 uchwały,
- ogłoszenia o zamiarze oddania w najem nieruchomości spełniały wymogi § 2 ust. 1 uchwały,
- stawki czynszu w umowach ustalono na poziomie wyższym niż poziom minimalny określony w uchwale Nr 79/236/2020 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości pozostających w trwałym zarządzie powiatowych jednostek organizacyjnych,
- **żadna z poddanych kontroli umów nie zawierała postanowień, których zamieszczenie jest wymagane zapisami § 4 pkt. 2, 3 i 6 uchwały**,
- zgodnie z § 5 ust. 2 uchwały, Zarządowi Powiatu Tczewskiego należy przekazywać kopie zawartych umów w ciągu 14 dni od dnia ich zawarcia – spośród skontrolowanych umów cztery zostały dostarczone w obowiązującym terminie, w pozostałych przypadkach **termin nie został dotrzymany** (umowy nr: 4/2023, 12/2023, 31/2023, 42/2023, 46/2023, 56/2023).

## VIII. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

### 1. Regulamin funduszu.

W 2023 roku w jednostce obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielem związków zawodowych i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2021/2022 z dnia 07.09.2021 r. (wraz ze zmianą: zarządzenie Dyrektora Nr 7/2023/2024 z dnia 7 grudnia 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 oraz rozliczania wykorzystanych środków.

### W wyniku przeprowadzonej kontroli przepisów wewnętrznych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- katalog świadczeń dofinansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodny jest z art. 1 ust. 1 i art. 2 pkt. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, gdyż obejmuje wydatki, które nie mieszczą się w pojęciu działalności socjalnej np. dofinansowanie imprez turystycznych i kulturalno-rozrywkowych,
- występuje rozbieżność dotycząca zasad udzielania dofinansowania do wypoczynku dzieci pracowników,
- wykaz dokumentów niezbędnych do ubiegania się o pomoc mieszkaniową jest nierealny, obejmuje trzy egzemplarze umów (o pożyczkę) wypełnionych i podpisanych, co sprawia, że niewykonalne jest dotrzymanie przez wnioskodawcę tego przepisu.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 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 LV/315/2023 z dnia 28 marca 2023 r., Nr LXII/360/2023 z dnia 28 września 2023 r. dokonujące zmian w planie finansowym wydatków jednostki,
- decyzję Dyrektora Nr 4/23 z dnia 22.11.2023 r. w sprawie dokonania zmian w planie finansowym wydatków budżetowych na rok 2023,
- aktualizacje (korekty) naliczenia odpisu na ZFŚS: z dnia 13.03.2023 r., z dnia 06.11.2023 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 50/2023 z dnia 12.04.2023 r., nr 119/2023 z dnia 29.09.2023 r., nr 144/2023 z dnia 22.11.2023 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 **112.908 zł** (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr LII/305/2022 z dnia 28.12.2022 r.).

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.

Aktualizacja z dnia 13.03.2023 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **116.131,80 zł**, w tym:

- 100.056,44 zł – nauczyciele (29,87 et. x 3.349,73 zł),
- 13.303,76 zł – pozostali pracownicy (8 et. x 1.662,97 zł),
- 2.771,60 zł – emeryci i renciści (10 os. x 277,16 zł).

Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan należy zwiększyć o **3.224 zł**.

Na podstawie pisma Dyrektora z dnia 14.03.2023 r. Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr LV/315/2023 z dnia 28 marca 2023 r. zwiększyła plan wydatków budżetowych sklasyfikowanych w § 4440, który po zmianie wynosił **116.132 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:

- 3.620,66 zł – nauczyciele tj. 3.349,73 zł : 12 m-cy x 6 m-cy (od 01.2023 do 06.2023) plus 3.891,58 zł : 12 m-cy x 6 m-cy (od 07.2023 do 12.2023),
- 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).

W związku z podwyższeniem stawek kwotowych odpisu, dnia 04.09.2023 r. Dyrektor jednostki wystąpiła z pismem do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie zwiększenia w planie finansowym wydatków w § 4440 o kwotę **3.180 zł**. Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą LXII/360/2023 z dnia 28 września 2023 r. dokonała zmian, zgodnie z pismem Dyrektora.

Plan po zmianie wynosił **119.312 zł**.

Aktualizacja z dnia 06.11.2023 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **120.091,47 zł**, w tym:

- 103.188,67 zł – nauczyciele (28,50 et.),
- 13.200,27 zł – pozostali pracownicy (7,38 et.),
- 596,22 zł – emeryci i renciści (do 31.07.2023r. – 10 os., od 01.08.202 r. – 11 os.).

Po przeprowadzeniu korekty stwierdzono, że plan był zaniżony o **780 zł**,

Dyrektor decyzją Nr 4/23 z dnia 22.11.2023 r. dokonał przesunięć pomiędzy paragrafami, zwiększając plan w § 4440, który po zmianie wynosił **120.092 zł**.

Wykonanie w sprawozdaniu RB-28S i na koncie „130” wynosiło **120.091,47 zł**.

Wydatki na odpis przekazano następująco:

116.132,00 zł - WB nr 50/2023 z dnia 12.04.2023 r. (100% planu),

3.180,00 zł - WB nr 119/2023 z dnia 29.09.2023 r.,

779,47 zł - WB nr 144/2023 z dnia 22.11.2023 r.,

**120.091,47 zł** (100% planu zaktualizowanego dnia 06.11.2023 r.).

Jak wynika z powyższego, w kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3. Gromadzenie środków funduszu.

Środki finansowe funduszu były gromadzone na odrębnym rachunku bankowym. W przypadku uzyskania przez pracodawcę dodatkowych przychodów funduszu, środki każdorazowo i w pełnej wysokości zasilają rachunek zfs. Dodatkowymi przychodami były w szczególności wpływy z tytułu spłat rat udzielanych pożyczek na cele mieszkaniowe oraz wpływy z kapitalizacji odsetek od środków funduszu pozostających na rachunku bankowym.

### 4. Plan finansowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 1 Regulaminu działalność socjalna jest prowadzona w oparciu o roczny plan rzeczowo-finansowy działalności socjalnej, w którym ustala się podział posiadanych środków na poszczególne cele i rodzaje działalności.

Roczny plan rzeczowo-finansowy na rok 2023 został sporządzony przez Dyrektora jednostki w uzgodnieniu z przedstawicielem organizacji związkowej w dniu 04.01.2023 r. (Protokół Nr 1/2023 z zebrania Komisji).

Planowane dochody i planowane wydatki wynosiły **139.009,12 zł**. Plan wydatków przedstawiał się następująco:

- dofinansowanie wypoczynku urlopowego – 30.000 zł,
- świadczenia urlopowe dla nauczycieli – 54.000 zł,
- zapomogi losowe – 5.000 zł,
- dofinansowanie do działalności kulturalno-rozrywkowej i sportowo-rekreacyjnej i turystycznej – 8.897 zł,
- świąteczne świadczenia pieniężne (zapomoga) – 28.000 zł,
- rezerwa – 3.058,66 zł,
- odpis 5% Funduszu na cele mieszkaniowe – 6.950,46 zł.

**W przygotowanym przez jednostkę planie rzeczowo-finansowym stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- preliminarz nie uwzględnia środków funduszu mieszkaniowego,
- planowane dochody nie obejmują przewidywanej kwoty spłacanych pożyczek mieszkaniowych, a planowane wydatki nie przewidują udzielania pożyczek mieszkaniowych w 2023 roku,
- cała kwota funduszu powinna być podzielona na konkretne cele działalności socjalnej, niedopuszczalne jest wykazywanie środków w formie „rezerwy”.

### 5. Wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W 2023 roku jednostka sfinansowała lub dofinansowała ze środków funduszu świadczenia w łącznej wysokości **218.594,58 zł**, na które składały się:

- dofinansowanie wypoczynku urlopowego – 28.000 zł,
- świadczenia urlopowe dla nauczycieli – 52.577,88 zł,
- zapomogi losowe – 0 zł,

- dofinansowanie do działalności kulturalno-rozrywkowej i sportowo-rekreacyjnej i turystycznej – 9.994,58 zł,
- świąteczne świadczenia pieniężne (zapomoga) – 35.600 zł,
- zwrotne pożyczki na cele mieszkaniowe – 100.000 zł.

Wydatkowanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poddano kontroli w zakresie zgodności z przepisami prawa i obowiązującym w jednostce Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Szczegółowej kontroli poddano losowo wybrane obszary działalności socjalnej.

#### 5.1. Dofinansowanie do działalności kulturalno-rozrywkowej – impreza pracowników z koncertem i poczęstunkiem w Gościńcu „Woda na Młyn”.

Zasady uczestnictwa i dofinansowania do działalności sportowo-rekreacyjnej zostały zawarte w § 5 ust. 4 oraz § 7 ust. 3, 6 obowiązującego w jednostce Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dnia 09.10.2023 r. przedsiębiorca Gościńiec „Woda na Młyn” wystawił fakturę Nr 1/10/2023 dla Zespołu Szkół Branżowych za usługi kulturalno-rozrywkowe na kwotę 5.400 zł (terminu płatności nie określono).

Na posiedzeniu Komisji w dniu 12.10.2023 r. (Protokół Nr 5/2023) rozpatrzono propozycję pracowników szkoły o dofinansowanie do organizacji imprezy kulturalno-rozrywkowej, w programie której przewidziano koncert oraz poczęstunek w Gościńcu „Woda na Młyn”. Propozycję pracowników Komisja rozpatrzyła pozytywnie i postanowiła przeznaczyć kwotę 4.940 zł z zakładowego funduszu. Zdecydowano, że reszta kwoty z wystawionej faktury zostanie dopłacona przez każdego pracownika, który uczestniczył w imprezie, a kwota dopłaty uzależniona będzie od grupy dochodowej.

Do protokołu dołączona została lista osób uczestniczących w imprezie, z podziałem na grupy dochodowe i kwotą do zapłaty przez pracownika.

Fakturę opłacono dnia 17.10.2023 r.

Z przeprowadzonej kontroli wynika, że **proces przyznania dofinansowania był niezgodny z obowiązującymi przepisami**, mianowicie:

- finansowanie działalności kulturalno-rozrywkowej nie mieści się w pojęciu działalności socjalnej określonym w art. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- brak dokumentów wskazujących na fakt podjęcia decyzji o organizacji imprezy przed jej realizacją, posiedzenie Komisji, na którym wyrażono akceptację i ustalono warunki dofinansowania odbyło się dopiero po imprezie i po wystawieniu faktury za zrealizowaną usługę,
- nie wszyscy pracownicy, którzy otrzymali dofinansowanie, złożyli stosowny wniosek (w 7 przypadkach złożone wnioski nie obejmowały dofinansowania imprezy kulturalno-rozrywkowej).

#### 5.2. Zapomoga materialna z tytułu wzmożonych wydatków w okresie świątecznym.

Zasady ubiegania się o zapomogę materialną z tytułu wzmożonych wydatków w okresie świątecznym oraz jej wysokość określone zostały w § 7 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Wnioski o zapomogę materialną z tytułu wzmożonych wydatków w okresie świątecznym złożyły 53 osoby. Na posiedzeniu w dniu 08.12.2023 r. (Protokół Nr 8/2023) Komisja Socjalna zaopiniowała złożone wnioski i wszystkie rozpatrzyła pozytywnie. Komisja zaproponowała również kwoty zapomogi dla poszczególnych przedziałów dochodowych. Zgodnie z istotą funduszu socjalnego oraz § 7 ust. 8 Regulaminu (wraz ze zmianą: zarządzenie Dyrektora Nr 7/2023/2024 z dnia 7 grudnia 2023 r.), kwota dofinansowania uzależniona ma być od sytuacji materialnej pracownika.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- przyznanie zapomogi materialnej z tytułu wzmożonych wydatków w okresie świątecznym poprzedzone było złożeniem wniosku (§ 7 ust. 3) wraz z oświadczeniem o wysokości dochodu (§ 7 ust. 9 pkt. 1),
- **złożone wnioski o zapomogę nie zawierały szczegółowego opisu występowania trudności materialnych**, co narusza § 7 ust.11 Regulaminu,
- decyzja w sprawie przyznania świadczeń została podjęta w terminie nie dłuższym niż 21 dni od dnia złożenia wniosku (§ 7 ust. 13),
- ustalone przez Komisję Socjalną kwoty dofinansowania dla wnioskodawców uwzględniały grupy dochodowe i były spójne z § 7 ust. 8 Regulaminu,
- **wnioski o dofinansowanie wymagają uzupełnienia w zakresie formy wypłaty świadczenia (gotówką, przelewem, numer konta).**

### 5.3. Zwrotne pożyczki na cele mieszkaniowe.

Zasady udzielania pożyczek na cele mieszkaniowe określono w § 8 i § 9 Regulaminu.

W 2023 roku zawarto 5 umów o pożyczki na cele mieszkaniowe:

- nr 1/2023 z dnia 01.02.2023 r. – pożyczka w wysokości 15.000 zł z przeznaczeniem na remont lokalu mieszkalnego, okres spłaty: 48 rat (wniosek z dnia 10.08.2022 r.),
- nr 2/2023 z dnia 31.03.2023 r. – pożyczka w wysokości 20.000 zł z przeznaczeniem na remont domu, okres spłaty: 48 rat (wniosek z dnia 07.07.2022 r.),
- nr 3/2023 z dnia 13.04.2023 r. – pożyczka w wysokości 30.000 zł z przeznaczeniem na zakup mieszkania, okres spłaty: 48 rat (wniosek z dnia 10.08.2022 r.),
- nr 4/2023 z dnia 12.05.2023 r. – pożyczka w wysokości 15.000 zł z przeznaczeniem na remont mieszkania, okres spłaty: 24 raty (wniosek z dnia 28.09.2022 r.),
- nr 5/2023 z dnia 06.10.2023 r. – pożyczka w wysokości 20.000 zł z przeznaczeniem na remont domu, okres spłaty: 48 rat (wniosek z dnia 15.09.2022 r.).

Wszystkie wnioski dotyczące umów o pożyczkę zawartych w 2023 roku zostały złożone przez pracowników w roku 2022. Były one rozpatrywane na posiedzeniach Komisji socjalnej sukcesywnie. Wszystkie wnioski zostały pozytywnie zaopiniowane i zatwierdzone.

Umowy były natomiast zawierane dopiero w momencie posiadanych przez jednostkę środków na rachunku funduszu.

Z ustaleń kontroli wynika, że kolejność zawierania umów i wypłacania pożyczek nie odbywała się według kolejności wpływu wniosków – Pracownik I złożył wniosek dnia 15.09.2023 r., a umowę zawarto dnia 06.10.2023 r., Pracownik II złożył wniosek dnia 28.09.2023 r., a umowę zawarto dnia 12.05.2023 r., pracownicy znajdowali się w tej samej grupie dochodowej. Ponadto rozpatrując wniosek Pracownika I z dnia 15.09.2023 r. Komisja na posiedzeniu w dniu 11.10.2022 r. (Protokół Nr 5/2022), jako warunek zawarcia umowy o przyznaną pożyczkę, wskazała konieczność spłaty obecnej pożyczki, co było niezgodne z Regulaminem, który nie określa takich zasad.

Reasumując, w wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- pożyczki udzielane były na wniosek pracownika,
- wnioski zawierały wszystkie wymagane załączniki, jednakże **zapis § 9 Regulaminu określający dokumenty wymagane przy ubieganiu się o pożyczkę, jest niemożliwy do wypełnienia przez wnioskodawców** (w momencie składania wniosku wymagana jest wypełniona i podpisana umowa o pożyczkę w 3 egz.),
- wnioski i umowy o pożyczkę określały konkretny cel jej przeznaczenia,
- we wnioskach i w umowach **nie określano numeru konta bankowego, na które pożyczka miałaby zostać przekazana** (w umowie istnieje jedynie zapis: „na konto osobiste”), pożyczki zostały przelane na konta pracowników wskazane do wypłaty wynagrodzeń,
- wnioski rozpatrywane były przez Komisję Socjalną sukcesywnie, wg daty wpływu (Protokół Nr 5/2022 z dnia 01.09.2022 r., Protokół Nr 6/2022 z dnia 11.10.2022 r.),
- **decyzje o przyznaniu pożyczki podejmowane były w momencie, gdy na rachunku funduszu nie było wystarczających środków na wypłatę przyznanej pożyczki**, co narusza § 8 ust. 3 Regulaminu,
- w jednym z protokołów (Protokół Nr 5/2022) **Komisja socjalna określiła warunek przyznania pożyczki niezgodny z Regulaminem**,
- umowy zawierane były w miarę posiadanych środków, jednak **zawierając umowę jednostka nie przestrzegala kolejności wpływu wniosków**, co narusza § 8 ust. 3 Regulaminu,
- wszystkie umowy były podpisane przez dwóch poręczycieli,
- kwota i zasady spłaty pożyczki ujęte w umowie zgodne były z Regulaminem, jednak korekty wymaga zapis § 8 ust. 5, który nieprecyzyjnie określa datę rozpoczęcia spłaty pożyczki.

#### **Informacja dodatkowa.**

Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych może powoływać u danego pracodawcy komisję socjalną oraz określać zasady funkcjonowania tego organu.

Podstawowym celem działania takiej komisji jest pomoc pracodawcy w prowadzeniu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zadaniem komisji socjalnej jest wspieranie pracodawcy i doradzanie mu w dysponowaniu środkami funduszu. Komisja uczestniczy m.in. w rozpatrywaniu wniosków o przyznanie świadczeń, a także w przygotowywaniu propozycji podziału środków funduszu na poszczególne cele działalności socjalnej. Komisja socjalna pełni również funkcje organu opiniodawczego, a także wykonuje czynności administracyjne.

Komisja zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie ma jednak uprawnień decyzyjnych i nie może samodzielnie prowadzić polityki socjalnej. Jedyną osobą odpowiedzialną za zarządzaniem funduszem i uprawnioną do podejmowania decyzji jest Dyrektor jednostki. Taka rola pracodawcy wynika wprost w art. 10 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

**Protokoły z posiedzeń Komisji powinny zatem być skonstruowane w taki sposób, by nie budziły wątpliwości, jaką rolę w jednostce pełni Komisja i kto podejmuje ostateczną decyzję o dofinansowanie świadczeń.**

#### **6. Rozliczenie roczne wykorzystania środków funduszu.**

Zgodnie z zapisami § 10 ust. 3 Regulaminu, do dnia 31 marca należy przedstawić do wiadomości przedstawicieli związków zawodowych i pracownikom rozliczenie wykorzystania środków z funduszu za ubiegły rok.

Jednostka rozliczenie za rok 2023 przygotowała dnia 27.03.2024 r. (Protokół Nr 1/2024).

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, że **jednostka nie dokonała zmiany planu finansowego funduszu, wobec czego niektóre wydatki** (dofinansowanie do działalności kulturalno-rozrywkowej i sportowo-rekreacyjnej i turystycznej oraz zapomogi materialne z tytułu wzmózonych wydatków w okresie świątecznym) **przekraczają kwotę planu na poszczególne działania socjalne wykazaną w preliminarzu.**

Całkowity roczny plan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie został przekroczony.

## 7. Ewidencja księgową.

Kontroli poddano ewidencję prowadzoną na koncie „851” i „135” i stwierdzono, że:

- przychody i rozchody zostały zaewidencjonowane zgodnie z operacjami bankowymi i dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę dokonanych księgowania,
- ewidencja szczegółowa konta „851” umożliwiała ustalenie stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zfs, umożliwiała również ustalenie wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów poszczególnych rodzajów działalności socjalnej w układzie dostosowanym do zakładowego planu finansowego tego funduszu,
- **nieprawidłowo księgowano operacje dotyczące wpłat pracowników korzystających z dofinansowania świadczeń** – wpłaty te ewidencjonowano na koncie „851” na stronie Wn ze znakiem „minus”, natomiast na koncie „135” – na stronie Ma ze znakiem „minus”; zgodnie z obowiązującym przepisami (rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz Zakładowym planem kont, stanowiącym załącznik do zasad (polityki) rachunkowości – zarządzenie Dyrektora nr 12/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.) wszystkie zwiększenia funduszu księguje się na stronie Ma konta „851”, a wszystkie wpływy na rachunek bankowy zfs na stronie Wn konta „135”,
- **ewidencja księgową w wielu przypadkach nie zawierała opisu zapisu księgowego**, co znacznie utrudniało identyfikację danego zdarzenia gospodarczego; narusza to zapisy art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zapis księgowy powinien zawierać między innymi zrozumiały opis operacji,
- saldo konta „851” wynosiło 175.482,23 zł i było zgodne z sumą sald kont „234” i „135”,
- saldo konta „135” wynosiło 22.972,23 zł i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 65/2023 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 20 grudnia 2024 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

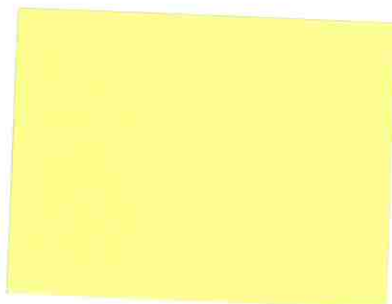
Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 65.

Tczew, dnia 20 grudnia 2024 r.

STRONA KONTROLOWANA

STRONA KONTROLUJĄCA

D Y R E K T O R  
Zespołu Szkół Branżowych  
im. księcia Sambora II w Tczewie  
*Aleksandra Komoszyńska*  
mgr Aleksandra Komoszyńska



GLÓWNY SPECJALISTA  
*Daria Gutkowska-Nelke*  
mgr Daria Gutkowska-Nelke